

**MODELO DE AUDITORIA: EVALUACION DE CONTROL INTERNO PARA LAS
ENTIDADES PRIVADAS DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO, VALLE DEL
CAUCA, COLOMBIA:
EMPRESAS CURTIDORAS DE CUERO**

**AUTORES:
JUAN CARLOS LESMES DÍAZ
Código 0248911**

**ANYELO ALEXANDER HENAO GUTIERREZ
Código 0249297**



**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE PALMIRA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
CONTADURIA PÚBLICA
PALMIRA,
2011**

**MODELO DE AUDITORIA: EVALUACION DE CONTROL INTERNO PARA LAS
ENTIDADES PRIVADAS DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO, VALLE DEL
CAUCA, COLOMBIA: EMPRESAS CURTIDORAS DE CUERO**

**AUTORES:
JUAN CARLOS LESMES DÍAZ
Código 0248911**

**ANYELO ALEXANDER HENAO GUTIERREZ
Código 0249297**

Monografía de grado presentado como requisito para optar por el título de
contador público

**Asesor Trabajo de grado
Adriana E. Valencia**



**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE PALMIRA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
CONTADURIA PÚBLICA
PALMIRA
2011**

Nota de Aceptación:

Firma del Jurado:

Firma del Jurado:

Firma del Coordinador : C.P Norles González

Palmira, Sábado 27 de Agosto de 2011

Dedicatoria de los autores:

Dedico este gran triunfo a mis padres, a mi esposa, a mis hijos y hermanos quienes siempre me brindaron su apoyo e hicieron posible el alcanzar este gran logro para mi vida, agradezco a mis maestros por su paciencia y dedicación y a Dios muy en especial por mi salud y oportunidad de vida y por levantarme una y otra vez cuando pensaba en claudicar.

JUAN CARLOS LESMES DÍAZ

A mis padres, esposa quienes con su estímulo y colaboración han hecho posible que pudiese alcanzar un peldaño mas en mi vida. Agradezco a todas las personas que con su ayuda permitieron seguir adelante y que en el transcurso del tiempo siempre dieron su voz de aliento en especial a MARTHA LUCIA MARMOLEJO que siempre se preocupo para que estudiara. FLOR DE MARIA AYALA quien nos oriento en la etapa final de este trabajo

ANYELO ALEXANDER HENAO GUTIERREZ

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	10
1. ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN.	13
1.1. ESTADO DEL ARTE.....	13
2. PROBLEMA DE INVESTIGACION	19
2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	19
2.2 FORMULACIÓN	20
2.3 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA.....	20
3. JUSTIFICACION.....	21
4. OBJETIVOS.....	25
4.1 OBJETIVO GENERAL.....	25
4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	25
5. MARCO DE REFERENCIA	26
5.1 MARCO CONTEXTUAL	26
5.2 MARCO TEORICO	28
5.3. MARCO CONCEPTUAL.....	30
5.4 MARCO JURIDICO.....	37
6. METODOLOGIA.....	42
6.1 TIPO DE ESTUDIO.....	42
6.1.1 METODO DESCRIPTIVO:.....	42
6.2 METODO DE INVESTIGACION	42
6.2.1 METODO DEDUCTIVO:.....	42
6.2.2 METODO INDUCTIVO:.....	42
6.3 METODO CUALITATIVO:.....	43
6.4 FUENTES Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	44
6.4.1 FUENTES SEGUNDARIAS.....	44
6.4.2 FUENTES PRIMARIAS	46
6.4.2.1 ENTREVISTAS	46

7. CAPITULO 2: MARCO CONCEPTUAL DE LAS METODOLOGÍAS MODERNAS DE AUDITORIA.....	47
7.1 PLAN GENERAL DE AUDITORIA.....	47
7.1.1 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	48
7.1.2 AUDITORÍA DE GESTIÓN	49
7.1.3 AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO.....	51
7.1.4 Planeación:	65
7.1.5 El plan global de auditoría.....	66
7.1.6 El programa de auditoría.....	67
7.1.7 Cambios al plan global de auditoría y al programa de auditoría	68
7.2 ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE DECLARACIONES EQUIVOCADAS IMPORTANTES – ISA .	69
7.2.1 Introducción	69
7.2.2 PROCEDIMIENTOS DE VALORACIÓN DE RIESGOS.....	73
7.2.3 APLICACIÓN DE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE AUDITORÍA	77
7.2.4 Consideraciones de auditoría para entidades pequeñas	83
7.3 LA AUDITORIA EN COLOMBIA	86
7.3.1 Comparativo entre el COSO y la Administración de riesgos del emprendimiento	92
7.3.2 EL PROCESO DE PLANIFICACION Y EJECUCION DE LA AUDITORIA	100
8. CAPITULO 3 MÉTODOS DE AUDITORÍA APLICADOS POR LAS EMPRESAS PRIVADAS EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA:	102
8.1 Análisis de estudio.....	102
8.2 ¿QUÉ ES UN "CASO"?	106
8.3 ¿QUÉ SON LOS ESTUDIOS DE CASO?.....	107
8.4 ALCANCE DE LOS ESTUDIOS DE CASO	110
8.5 MODALIDADES DE USO DE LOS ESTUDIOS DE CASO.....	112

8.6	DISEÑO DE MODELO DE CASO	121
8.7	IMPORTANCIA DEL INVESTIGADOR Y SU POSICIÓN EN EL ESTUDIO DE CASO.....	125
8.8	ENTREVISTAS EN EL ESTUDIO DE CASO.....	126
8.9	TRABAJO DE CAMPO	132
8.9.1	ENTREVISTA ENFOCADA.....	133
9.	CAPITULO IV: COMPARACION DEL MODELO DE AUDITORIA CONTROL INTERNO COSO Y EL MODELO HABITUAL DE TRABAJO DE LOS AUDITORES DE LAS CURTIDORAS DE CUERO DEL MUNICIPIO DE CERRITO VALLE.....	189
9.1.	GENERALIDADES DEL MODELO DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO COSO	189
9.2	Tabla: COMPARACION DEL MODELO DE DE CONTROL INTERNO COSO Y EL MODELO HABITUAL DE TRABAJO DE LOS AUDITORES DE LAS CURTIDORAS DE CUERO DEL MUNICIPIO DE CERRITO VALLE	200
9.3.	Tabla: COMPARACION DEL MODELO IDEAL DE CONTROL INTERNO Y EL MODELO HABITUAL DE TRABAJO DE LOS AUDITORES DE LAS CORTADORAS DE CUERO DEL MUNICIPIO DE CERRITO VALLE	202
10.	CAPITULO V PROPUESTA DE MODELO DE AUDITORIA: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y COMPARACION AL TRABJO HABITUAL DE LOS AUDITORES DE LAS EMPRESAS CURTIDORAS DE CUERO DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE	203
10.1	OBJETIVO GENERAL DEL MODELO.....	203
10.2	ENFOQUE DE LA AUDITORIA DE LA AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO.....	203
10.2.1	ENFOQUE DEL MODELO; LA MEJORA CONTINUA Y EL CICLO PHVA.....	204
10.3	METODOS Y TECNICAS PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.....	206
10.3.1	METODO DE EVALUACION	206

10.3.2 PROPUESTA DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE INFORMACION - METODO DEL CUESTIONARIO, ENTREVISTA	208
10.3.3 DESCRIPCIÓN DEL MODELO: ETAPAS, FACES Y ACTIVIDADES.	218
10.3.4 PROPUESTA DE INFORME: CIERRE DEL DIAGNOSTICO – ESTRUCTURADEL INFORME DEL CONTROL INTERNO.....	224
CONCLUSIONES	229
BIBLIOGRAFÍA.....	231

TITULO:

**MODELO DE AUDITORIA: EVALUACION DE CONTROL INTERNO
PARA LAS ENTIDADES PRIVADAS DEL MUNICIPIO DE EL
CERRITO, VALLE DEL CAUCA, COLOMBIA:
EMPRESAS CURTIDORAS DE CUERO**

INTRODUCCIÓN

Este trabajo aborda un campo de aplicación específico y delimitado geográficamente de la profesión de Contaduría Pública como lo es la Auditoría y una de sus ramas especializadas que es la de Control Interno. Uno de los aspirantes a Contador Público es residente de el Municipio de El Cerrito y en la búsqueda de temas para su trabajo de grado que fuesen acordes con el área en la cual aspira a desempeñarse observó que existían muy pocos contadores que ejerciesen este oficio y en especial en las empresas privadas, lo cual lo llevo a indagar preliminarmente sobre este asunto.

Para desarrollar este trabajo, se inicia con abordar e indagar sobre el tema, profundizando a través de la metodología de búsqueda y análisis documental, estudios de caso y encuestas que le permitiesen identificar la oportunidad de trabajar en un tema poco estudiado en la Universidad; la Auditoría de Control Interno y delimitada al Municipio de El Cerrito, sobre todo en empresas privadas, lo cual se planteó como el objetivo general del proyecto.

La auditoría es una herramienta muy importante en las organizaciones, ya que mediante esta, se realiza un examen integral o parcial de la entidad, permitiéndole a los administradores y accionistas verificar la razonabilidad de las cifras, para lo cual la auditoría cuenta con diferentes modelos aplicables como mecanismos que facilitan el control en las entidades. La auditoría como medio permite crear una verificación que precisa el nivel de desempeño y oportunidades que la entidad puede tener en su entorno interno o externo.

Sin duda alguna es indispensable conocer qué auditar en términos generales, es examinar y verificar información, registros y procesos, con el objeto de expresar una opinión, sobre el beneficio y fiabilidad, identificando errores y desequilibrios que se puedan presentar en las diferentes áreas de la empresa, con el fin de

hacer un seguimiento que permita aplicar soluciones pertinentes, en aras de conocer en qué grado los objetivos y metas se han podido alcanzar de acuerdo a lo establecido por la dirección. Es así, que la auditoria se vale de modelos sistemáticos que al ser aplicados en diferentes empresas permiten identificar, verificar y realinear dichos objetivos y metas.

Tomando como base el ejercicio del auditor del municipio de El Cerrito al momento de aplicar una auditoria en un ente económico de la localidad, se observo que los modelos de auditoría estandarizados dejan algunos detalles importantes al azar, debido a esto, se pretendió mediante paralelos entre la auditoria antigua y la usada en la actualidad crear bases que permitieran formar un modelo adecuado que minimizara estos contratiempos que solo redundan en perjuicios para la compañía y en mala imagen para el profesional que llega a aplicarlos.

La comparación de modelos de auditoría, es una propuesta bastante atrevida, puesto que se debe de tener en cuenta que durante su permanencia y vigencia, cada profesional puede llegar a dar fe de su buen desempeño debido a la aplicación del modelo estándar elegido, sin embargo, no es desconocido el hecho de que aquellos detalles que no se encajan en un informe preliminar, llegaran a quedarse sin desarrollo, permitiendo así que el alcance de dicha auditoria no sea el esperado y que los resultados no cumplan con las expectativas esperadas tanto por el administrador como por el profesional encargado de llevar a buen término el análisis de las cifras, y que muy posiblemente a futuro podrá determinarse como una negligencia por parte del auditor sin que necesariamente esta hubiese sido la intención del mismo.

La globalización y el medio en que se desempeña una empresa, exigen que los modelos de auditoría se transformen, puesto que no pueden ser etéreos sino que estos deben adquirir las características que cada época en la historia o en el desarrollo del diario vivir le exijan para cumplir el propósito socioeconómico de cada ente; por ejemplo una compañía, dedicada a la *importación y exportación*

que no obtenga una auditoria adecuada y permanente que cubra en su totalidad todos los posibles frentes sensibles de fraude, de perdidas, desfalcos o aun mas de simple manejo de la información, no lograra mantenerse en el mercado permitiendo a la competencia su avance eficaz, obligándola así a dejar su línea abierta para que sus proveedores o compradores se acerquen a otras que si le brindaran las herramientas indispensables para ser agresivas y posicionarse en su medio como excelentes opciones de negocio.

1. ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN.

1.1. ESTADO DEL ARTE

La base para desarrollar el tema planteado es la auditoria, esta existe desde hace muchos años atrás, aunque no tuviese la misma connotación actual o el alcance que tiene en la actualidad, todo esto si se tiene en cuenta que no existían las mismas prácticas y tecnologías aplicadas a la contabilidad y a la auditoria. Desde que el hombre siente la necesidad de controlar el cúmulo de riqueza y teniendo en cuenta los problemas en el control de las mismas, se ve en la necesidad de ejercer mayor vigilancia en estas, por lo tanto debió recurrir mas allá de lo que la contabilidad de aquel tiempo le ofrecía, tal vez por esta razón la contabilidad adquiere una especialización en el control de los bienes que más adelante y con el correr de los tiempos se denominaría auditoria.

Desde los tiempos medievales hasta la Revolución Industrial, el desarrollo de la Auditoria estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica y desde el carácter artesanal de la producción, de los comerciantes y navieros, en estos tiempos el auditor solo se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas y otras funciones con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas y de controlar las personas encargadas de administrar dichos bienes¹.

La auditoria solo fue reconocida como profesión de manera implícita en Italia, con la creación de la asociación de auditores en 1.850 ² y de forma explícita en Inglaterra, con la expedición de la ley británica de sociedades anónimas de 1.862, que reconocía la necesidad de "...efectuar una revisión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas"³.

¹ Aldana Granobles Harold, Gómez Pineda Floro Hermes. Manrique Ana Cecilia ¿Que es la auditoria? Una respuesta para profesionales de la salud Editorial Universidad libre Primera Edición 2005.

²Peña Bermúdez J. M El control, la auditoria y la revisoría fiscal. Ecoe ediciones. Sta fe de Bogotá, 1998

³ Brown, R.G, Cchanging Audit oObjectives and Tecniques. Thee Accounting Riview, Octubre de 1.962.

Tal revisión buscaba la detección de fraudes, pero no la verificación interna, como la había propuesto Fray Luca Pacioli en su tratado de cuentas y escritura en el siglo XV.

En esa medida, es entonces relevante mencionar que el avance de la auditoría se debe principalmente a los cambios que ha tenido el mundo entero, así como se desarrolla la humanidad, también se van produciendo cambios sociales, financieros, económicos, tecnológicos y humanos; lo que ha obligado a que la Auditoría se vea en la necesidad de adaptarse a estos cambios.

Ya en el año de 1935, James O. McKinsey, en el seno de la American Economic Association sentó las bases para lo que él llamó "auditoría administrativa", que llamo en sus palabras, "una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable".⁴

En 1949, Billy E. Goetz declara que el concepto de auditoría administrativa, es la encargada de descubrir y corregir errores de los administrativos.⁵

A mediados de los años 50 la auditoría solo se dedica a descubrir fraudes, se pasa a un objeto de estudio cualitativo que es dictaminar los Estados Financieros

“En etapas muy recientes, en la medida en que los cambios tecnológicos han producido cambios en los aspectos organizativos empresariales y viceversa, la Auditoría ha penetrado en la gerencia y hoy se interrelaciona fuertemente con la administración”.⁶

En 1955, Harold Koontz y Ciryll O'Donnell, también en sus Principios de

⁴ McKinsey James, La Función Control en el Proceso Administrativo 1.935 Ensayo

⁵ Goetz Billy E, Management planning and control, a managerial approach to industrial accounting Business and economics publications Hardcover 1949

⁶ RAY WHITTINGTON, CIA Auditoria. Un Enfoque Integral. Mc Graw Hill. 12ª. Edición.2003 Pag. 8

Administración, proponen a la auto-auditoría, como una técnica de control del desempeño total, la cual estaría destinada a "evaluar la posición de la empresa para determinar su ubicación actual y hacia dónde va con los programas presentes, cuáles deberían ser sus objetivos y si se necesitan revisiones para alcanzar estos objetivos."

En 1962, William Leonard incorpora los conceptos fundamentales y programas para la ejecución de la Auditoría Administrativa.

A finales de 1965, Edward F. Norbeck da a conocer su libro Auditoría Administrativa, en donde define el concepto, contenido e instrumentos para aplicar la auditoría. Así mismo, precisa las diferencias entre la auditoría administrativa y la auditoría financiera, y desarrolla los criterios para la integración del equipo de auditores en sus diferentes modalidades.

Se logra observar, como se va dando paso a la incorporación de la Auditoría en el ámbito empresarial, principalmente como un apoyo al control en las organizaciones en aras de alcanzar las metas y los objetivos corporativos.

En 1975, Roy A. Lindbergh y Theodore Cohn desarrollan el marco metodológico para instrumentar una auditoría de las operaciones que realiza una empresa; y Gabriel Sánchez Curiel 1987 aborda el concepto de Auditoría Operacional, la metodología para utilizarla y la evaluación de sistemas.

Después de ello en 1989, Joaquín Rodríguez Valencia analiza los aspectos teóricos y prácticos de la auditoría administrativa, las diferencias con otra clase de auditorías, los enfoques más representativos, incluyendo su propuesta y el procedimiento para llevarla a cabo.

En 1978 los estados unidos de América, se producen una serie de normas para la garantía de la calidad en la industria de energía nucleares los cuales condujeron a

la publicación de normas que calificaban el personal de auditoría para la calidad en estas plantas (Norma ANSI/ASME N45.2.23-1.978)⁷. Otras normas de auditoría de calidad fueron:

- CAN-Q395-81: auditoria de calidad. Canadá.
- ANSI-ASQC Q1:1986: directrices genéricas para la auditoria de calidad en Estados Unidos de América. 8
- BC7229:1.989. Auditoria de los Sistemas de Calidad.
- ISO10011, Partes uno, dos y tres, Directrices para auditar los Sistemas de calidad⁹

En 1994, Jack Fleitman S. incorpora conceptos fundamentales de evaluación con un enfoque profundo; muestra las fases y metodología para su aplicación, la forma de diseñar y emplear cuestionarios y cédulas, y el uso de casos prácticos para ejemplificar una aplicación específica.

Así empiezan a surgir metodologías, métodos y herramientas que ayudarían a los auditores para la realización de su trabajo enfocado principalmente a la supervisión y control de la administración, con esto empieza a enfocarse la auditoria en diferentes niveles para efectuar un tratamiento diferente para su desarrollo.

La revisoría fiscal fue introducida dentro de la legislación colombiana en la Ley 73 de 1.935, 78 años después que naciera en la Italia la asociación de auditores y 73 años después de la expedición de la ley británica de sociedades anónimas, solo después de la Ley 43 de 1.990 la cual se le adiciono a la Ley 145 de 1.960 donde reglamentarían la profesión de contador público, se ordeno en esta el uso de la auditoria generalmente aceptada¹⁰.

⁷ Mills.D. Manual de auditoría de la calidad. Ediciones Gestión 2.000, s a Barcelona, 1.975

⁸ ANSI-ASQC Q1:1986: American National Standard Institute to "General Quality Auditing "New York, 1.986.

⁹ ISO 10011-1 (15-12-1.990), Lineamientos Para auditar sistemas de calidad, parte 1: auditoria.

¹⁰ Peña Bermúdez. J M. Op. CiT

Solo fue 56 años después que los Estados Unidos ordenaran el uso de las normas y procedimiento de auditoría generalmente aceptadas para que en Colombia se plasmaran en su legislación.

Jesús María Peña, contador público de la Universidad Sur colombiana en el año de 1995 publica su libro Control, donde nos muestra la importancia de la auto evaluación a partir del control interno como apoyo de la Auditoria en las organizaciones, el decálogo normativo de la ética contable para la realización profesional para quienes ejercen total o parcialmente en forma interna o externa la auditoria.

Hacia el año 2001 Rodrigo Estupiñán Contador Público de la Universidad Nacional en su obra Papeles de Trabajo en Auditoria Financiera menciona la determinación de las normas Generalmente Aceptadas NAGA y los estándares de Auditoria que están ya oficializando los diferentes estamentos mundiales de asociaciones de contadores públicos, se recopila las aplicaciones en una auditoría de estados financieros tanto a nivel privado como público y resaltándose entre otros los siguientes temas:

- Clases de papeles de trabajo.
- Conocimiento de los controles internos
- Determinación de Riesgos
- Evidencias, clases y modo de aplicación
- Forma de desarrollar una auditoría financiera
- Planeación
- Teoría sobre papeles de trabajo

Con la cuales aclaro conceptos de las normas y pasos a seguir en la legislación colombiana, también explica los procedimientos a realizar como lo son; papeles de trabajo, análisis de situaciones empresariales hasta el dictamen final de la auditoria, los cuales servirán para conocer y desarrollar adecuadamente una

auditoría financiera.

Un aporte importante que también brinda Estupiñán, para la realización de la investigación es su obra Administración o Gestión de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna, la cual se enfoca principalmente en los modelos internacionales como lo son el COSO¹¹, -Committee of Sponsoring Organizations y el COCO - Canadian of Control Committee, para la evaluación del control interno de las organizaciones, además realiza un análisis e implementación de metodologías y herramientas para la evaluación y administración de riesgos de las empresas antes de realizar las planeaciones estratégicas que sería un punto importante a analizar en la investigación.

¹¹ TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING 1985 E.E.U

2. PROBLEMA DE INVESTIGACION

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Debido al significativo desarrollo de los últimos diez años que ha tenido el municipio de El Cerrito en cuanto a su industrialización y tecnificación, se hace necesario la existencia de profesionales idóneos que presten la orientación adecuada, basada en los principios contables y de auditoría generalmente aceptados en Colombia a todas y cada una de la compañías nuevas y existentes o a las personas naturales que requieran de una fiscalización permanente al giro ordinario de sus actividades, todo lo anterior basados en los informes de auditoría (COSO, COCO) y orientados sobre nuestra regulación normativa (código de comercio, estatuto tributario, constitución política de Colombia entre otras), pero con la consecuente contraprestación de las debilidades ya conocidas de los sistemas aplicados en cuanto a su total efectividad, puesto que siempre se dejaran factores al azar debido a su ambigüedad y que no llenan las necesidades que el entorno exige actualmente.

Sin dejar de lado la buena trayectoria de los sistemas ya existentes y de aplicabilidad en Colombia, y los resultados aceptables obtenidos durante estos periodos de vigencia, se hace necesario el desarrollo de un método de auditoría hecho a nuestra medida y dentro de la regulación aplicable en nuestro país pues los existentes muy a pesar de su transformación para ser usados a nivel local son elaborados para un entorno muy diferente al nuestro pues su desarrollo e implementación es de origen extranjero. Por tal razón se enfoca este trabajo de grado en el diseño de un modelo de auditoría del control interno para ser aplicado en las empresas curtidoras de cuero del municipio de El Cerrito Valle del Cauca.

2.2 FORMULACIÓN

¿Cómo se desarrolla un modelo de auditoría para evaluar el control interno de las empresas curtidoras de cuero del municipio de El Cerrito Valle Del Cauca?

2.3 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

¿Cuál es el marco conceptual de las metodologías modernas de auditoría?

¿Cuáles son los modelos de auditoría del control interno empleados en las empresas del municipio de El Cerrito?

¿Qué diferencia tiene el modelo de trabajo de auditoría de control interno habitual de los auditores de las empresas curtidoras El Cerrito con el modelo integrado de control interno coso?

¿Cuáles deben ser las características y especificaciones del modelo de auditoría del control interno para las empresas curtidoras de cuero a partir del marco integrado propuesto por el coso?

3. JUSTIFICACION

Para la realización de este trabajo se hace necesario construir un concepto sobre la auditoria y del porque de su importancia en las empresas privadas, es entonces que se debe partir analizando alguna de las definiciones de los diferentes tratadistas de Auditoría que se encuentran en la literatura profesional contable. William Thomas Porter y John C. Burton. Definen la Auditoría como:

“El examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario”¹²,..”.

Se puede evidenciar que la importancia de la auditoria según William Thomas Porter y John C. Burton es la realización de un examen dentro de las empresas que debe realizar una persona ajena a esta y diferente del usuario, para que esta no tenga ningún problema de razonabilidad con la realidad, permitiendo que este examen se convierta en una carta de fe para los posibles usuarios de la información, para evidenciar tal concepto es importante resaltar que La "American Accounting Association" da un criterio más amplio y moderno, definiéndola en una forma general, donde la identifica como un proceso de la siguiente manera:

“La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso”¹³.

¹² WILLINGHAN, John. CARMICHEL. Auditoria conceptos y métodos Editorial McGraw Hill.

¹³ ibídem

Estas definiciones solo toman importancia si se tiene en cuenta que ,”el adagio popular que afirma que la familia es el núcleo de la sociedad, entonces las empresas son el núcleo de la economía” y es ahí donde nace la necesidad de que estas muestren en forma sistemática y razonable la información, ya que si esto no fuera así éstas no estarían cumpliendo su función social, tal razonamiento implica que la auditoria como un medio de verificación dentro de las empresas, sea tan importante, puesto que permiten realinear los procesos necesarios para la consecución de los objetivos y metas planteadas por la administración de las empresas.

En toda compañía, sin importar su tamaño, actividad u objeto social , se hace realmente indispensable que el auditor o los auditores practiquen las pruebas necesarias que permitan conocer en detalle el estado de la misma pudiendo así detectar las falencias o sucesos no habituales, de esta manera, una vez detectados estos problemas, proceder a instaurar los controles indispensables para prevenir y corregir todas las contingencias que están generando el incumplimiento de los objetivos trazados por los administradores.

La guía Internacional de Auditoría No. 3 Principios básicos que Rigen una Auditoría, establece que “Una Auditoría es el examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleva a cabo con el objeto de expresar una opinión sobre dicha información.”¹⁴. Por consiguiente, el cumplimiento de los principios básicos requiere la aplicación de procedimientos de auditoría y pronunciamientos sobre dictamen, adecuados a las circunstancias particulares.

Siendo la auditoria la herramienta más eficaz en este tipo de actividades, es la obligación del funcionario determinar con diligencia los puntos más vulnerables que podrían, o que están causando deterioro de los patrimonios de las compañías

¹⁴ ibídem

y permitiendo que algunos funcionarios continúen efectuando su labor de manera inadecuada, bien sea por voluntad propia o de manera inocente, y que está dejando un filtro abierto donde la pérdida de dineros o materiales indispensables para el correcto funcionamiento de la empresa no sería detectado a tiempo y corregido con diligencia, el dictamen del auditor deberá de cerrar estas puertas y mejorar de manera significativa estos procesos.

Se debe partir diciendo que la auditoria como parte de la contabilidad es un área del conocimiento amplio que siempre suele llamar la atención del estudiante de contaduría pública por que aporta al profesional conocimientos gerenciales sobre las empresas auditadas de tal forma que se llega a conocer casi que en su totalidad la forma en que estas operan.

El profesional en auditoria aporta a la sociedad un equilibrio económico y social en la creación de tejido humano, esto se logra a través de la auditoria como medio de control y alineamiento de los objetivos y metas empresariales. Serian estas las razones de peso por la cuales en este trabajo de monografía se toca la creación de un modelo de auditoría para ser aplicadas en el municipio de El Cerrito Valle.

No se debe desconocer que la auditoria es una parte de un todo que permite según El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), “realizar un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas”¹⁵.

Este hecho implica la necesidad de crear mecanismos dentro de la auditoria que permitan satisfacer la necesidad de que la información tenga la razonabilidad

¹⁵ ibídem

pertinente, permitiéndole a los usuarios conocer la situación actual de las empresas auditadas, esta situación hace que dentro de la auditoria se creen modelos que faciliten la aplicación del control, por tal razón en el desarrollo de esta monografía de grado se pretende proponer un modelo de auditoría para las empresas en el municipio de El cerrito, que tenga como referencia a los modelos actuales y más utilizados de la época, que permita mostrar en forma objetiva, coherente y real, las verdaderas necesidades de las empresas de la región, para que estas no sean solo como se ha hecho hasta el momento con casi todos los modelos, normas y otros, que solo han sido una copia mal hecha, que no tienen en cuenta los problemas y necesidades particulares de cada empresa.

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Proponer un modelo de auditoría, para la evaluación del control interno de las entidades privadas en el Municipio de El Cerrito Valle del Cauca: Empresas curtidoras de cuero.

4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Identificar el marco conceptual de las metodologías modernas de Auditoria
2. Identificar los métodos de auditoría de control interno aplicados por las empresas curtidoras de cuero en el municipio de El Cerrito Valle del Cauca.
3. Comparar el modelo de auditoría Coso frente al modelo habitual de trabajo de los auditores de las curtidoras de cuero del municipio de El Cerrito Valle del Cauca.
4. Proponer un modelo de Auditoría del control interno para las empresas curtidoras del municipio de El Cerrito Valle del Cauca a partir del marco integrado de control del Coso.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1 MARCO CONTEXTUAL

Historia del Municipio¹⁶

Fecha de fundación: 30 de agosto de 1825

Nombre del fundador: presbítero Manuel José Guzmán

RESEÑA HISTORICA

El Cerrito fundado en 1825 por el presbítero Manuel José Guzmán, fue declarado municipio en 1846. Su territorio está dividido en dos regiones: una plana a orillas del río Cauca y otra montañosa en la cordillera central. El Cerrito es región Agrícola e industrial. Posee importantes cultivos agrícolas, altamente tecnificados como la caña de azúcar, cosechas temporales como cebolla junca, papa, frijol, algodón, soya, maíz, sorgo, millo y arroz y cultivos permanentes de uva y frutales.

En el sector industrial se destacan empresas como la del cuero. El 10% del valor agregado industrial es aportado por los ingenios y refinerías de azúcar, los cuales generan cantidad de empleo agrícola. Tienen sede en El Cerrito el Ingenio Providencia y la Fábrica de los famosos Panaderitos Kits. En esta tierra se encuentran la más hermosas y viejas haciendas del Valle del Cauca, entre ellas: La Hacienda el Paraíso, construida en el siglo XVIII, ubicada en un idílico lugar sobre las estribaciones de la cordillera central, desde donde se puede apreciar una completa panorámica del Valle del Cauca. Fue en esta hacienda donde el escritor vallecaucano Jorge Isaac recreó su novela "María".

¹⁶ Fuente; pagina web del municipio de El Cerrito

Clima

Por su ubicación geográfica, el Municipio cuenta con todos los pisos térmicos, que determinan amplias zonas de vida, gran cantidad de usos del suelo, gran variedad de flora y fauna, lo cual se convierte en una fortaleza en cuanto a los sistemas productivos.

Límites del municipio:

Los límites del Municipio son: al norte con los Municipios de Guacarí, Ginebra y Buga, al oriente con el Departamento de Tolima y el Municipio de Palmira, al sur el Municipio de Palmira y al occidente el Municipio de Víjes. Extensión total: 466 Km². Altitud de la cabecera municipal (987 metros sobre el nivel del mar), Temperatura media: 23 ° C

Área de Influencia Directa

El área de influencia directa se circunscribió únicamente a las zonas correspondientes a las vías en el casco urbano de El Cerrito, El Placer y Santa Elena. La situación geográfica de El Cerrito le permite a las organizaciones competir en una variedad de mercados dado que cuenta con excelentes vías de comunicación, modelos administrativos, actualización de normas para competir en estos mercados.

Economía

En cuanto al sector económico sobresalen el sector agrícola y el sector industrial, este último se concentra en la parte de la cabecera municipal, teniendo gran influencia las empresas dedicadas al proceso del cuero las cuales generan empleo y desarrollo económico. El tamaño de las instalaciones físicas de las curtiembres varía de forma considerable predominando los espacios mínimos, como garajes y viviendas de los propietarios, hasta las grandes bodegas con espacios que oscilan entre los 600 m² hasta los 10.000 m². Así mismo es su capacidad productiva, siendo esta clasificada como baja, media y alta, dependiendo del número de

bombos, maquinas, operaciones realizadas por fuera de la empresa y la cantidad de cueros procesados durante el mes.

5.2 MARCO TEORICO

Arthur W. Holmes obtiene como conclusión en su concepto moderno que la Auditoría es "el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos." ¹⁷ Arthur W. Holmes en sus trabajos se inclina más por un racionamiento sistemático frente a las actividades empresariales.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), tiene como definición de Auditoría la siguiente:

“Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas” ¹⁸

Instituto americano de contables públicos certificados¹⁹ (AICPA) es la asociación nacional, profesional de CPA en Estados Unidos, con más de 330.000 miembros, incluyendo CPA en negocio e industria, práctica pública, gobierno, y educación; afiliados del estudiante; y asociados internacionales. Fija los estándares éticos para la profesión en los E.E.U.U también hace la revisión de los estándares para las intervenciones de compañías privadas; federal, estado y gobiernos locales; y organizaciones no lucrativas.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), nombró un comité formado por siete miembros el cual realizó un amplio estudio del papel y de las

¹⁷ ibídem

¹⁸ PETERSEM, Marina Lara Ensayo sobre el (AICPA),(A:A:A) 2004 universidad Católica Argentina

¹⁹ ibid

responsabilidades del auditor independiente, concluyendo que había un vacío entre el desempeño de los Auditores Independientes y las necesidades y expectativas de los usuarios de Estados Financieros Auditados.

Por tal circunstancia, el AICPA le ha dado seguimiento a las normas, revisándolas y emitiendo informes con los comentarios correspondientes a fin de darle el apoyo necesario para que puedan ser desarrolladas en el sector privado.

La "American Accounting Association" con un criterio más amplio y moderno define en forma general la Auditoría identificándola como un proceso de la siguiente manera:

“La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.”²⁰

La American Accounting Association (AAA) es una "organización de personas interesadas en la enseñanza de la contabilidad y la investigación". Se formó en 1916. Su principal publicación, la Revista de Contabilidad, se publicó por primera vez en 1926. Es la principal asociación profesional de profesores universitarios de contabilidad en los Estados Unidos.²¹

EL DICCIONARIO DE TERMINOS CONTABLES PARA COLOMBIA la define como “una evaluación a una entidad o a parte de ella con el fin de determinar si está operando eficientemente en cuanto al cumplimiento de sus objetivos, planes y programas. Mediante esta también se evalúa la estructura orgánica, los procedimientos y controles, el personal, las instalaciones y el medio en que se

²⁰ibíd.

²¹ibíd.

desarrolla dicha entidad en función de la eficiencia de la operación y algo de costos”.²²

La primera edición y publicación del “Diccionario de Términos de Contabilidad Pública”, efectuada hace 11 años por la Contaduría General de la Nación, resultó de gran significado para la comunidad contable y para los gestores públicos en el país, entre otras razones, por la novedad que representaba la reciente creación del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, SNCP, por medio de la Ley 298 de 1996, así como por la necesidad de contar con un documento que recogiera y condensara diferentes nociones, conceptos y definiciones de uso frecuente en una rama especializada de la disciplina contable tan importante como es la Contabilidad Pública, y de la cual se tenía un significativo déficit de formación, entrenamiento y desarrollo conceptual no solo en Colombia, sino en Latinoamérica.²³

5.3. MARCO CONCEPTUAL

En la realización de este trabajo de monografía, se encontraron variadas interpretaciones para la palabra auditoría, las cuales se resumieron a continuación para ser tomadas teóricamente en este trabajo.

Para el autor WILLINGHAM JOHAN J. auditoria es “una verificación y análisis de la información objetiva que subyace en los datos informados”²⁴

WILLIAM P LEONARD define la auditoria administrativa como “el apoyo a la administración que permite hacer una evaluación de todo lo ocurrido dentro de una organización, relacionando elementos básicos como lo son la planeación, la

²² DICCIONARIO DE TERMINOS CONTABLE PARA COLOMBIA. Ed. Universidad de Antioquia. Pg. 23

²³ www.contaduria.gov.co

²⁴ WILLINGHAM, Johan J: Auditoria: Conceptos y Métodos un Enfoque Integral. 2 ed. Bogotá: McGraw Hill COMPANY. Pg 3. ICBN 0-245-16869-6

organización y la dirección”.²⁵

El diccionario de términos contables para Colombia, define la auditoría como “una evaluación a una entidad o a parte de ella con el fin de determinar si está operando eficientemente en cuanto al cumplimiento de sus objetivos, planes y programas.

Mediante esta también se evalúa la estructura orgánica, los procedimientos y controles, el personal, las instalaciones y el medio en que se desarrolla dicha entidad en función de la eficiencia de la operación y algo de costos”.²⁶

Hacia el año 2001 Rodrigo Estupiñán Contador Público de la Universidad Nacional en su obra Papeles de Trabajo en Auditoría Financiera menciona la determinación de las normas Generalmente Aceptadas NAGA y los estándares de Auditoría que están ya oficializando los diferentes estamentos mundiales de asociaciones de contadores públicos, se recopila las aplicaciones en una auditoría de estados financieros tanto a nivel privado como público y resaltándose entre otros los siguientes temas:

- Clases de papeles de trabajo.
- Conocimiento de los controles internos
- Determinación de Riesgos
- Evidencias, clases y modo de aplicación
- Forma de desarrollar una auditoría financiera
- Planeación
- Teoría sobre papeles de trabajo

Con la cual aclara conceptos de las normas y pasos a seguir en la legislación

²⁵ LEONARD William P: Auditoría Administrativa 1975

²⁶ DICCIONARIO DE TERMINOS CONTABLE PARA COLOMBIA. Ed. Universidad de Antioquia. Pg. 23

colombiana, también explica los procedimientos a realizar como lo son; papeles de trabajo, análisis de situaciones empresariales hasta el dictamen final de la auditoría, los cuales servirán para conocer y desarrollar adecuadamente una auditoría financiera.²⁷

Los autores mencionados anteriormente ayudan a profundizar y orientar el tema de auditoría, permitiendo construir un concepto más específico de la auditoría, teniendo en cuenta que los modelos de auditoría son las bases para enfocar los controles dentro de los entes, basados en lo anterior este trabajo se enfocó en el diseño de un modelo de auditoría moderno con el propósito de abarcar aquellas situaciones no determinadas por los métodos tradicionales. Por esta razón se revisaron los dos modelos de auditoría de mayor uso en la profesión.

El primer Modelo, COSO plantea que con relación a los riesgos la organización está en la obligación de enfrentarlos, evaluar las causas tanto externas como internas y a partir de allí comprender su identificación, análisis, conformando una base para determinar cómo pueden ser manejados. Por lo tanto la organización tiene que contar con mecanismos para identificarlos y manejarlos de acuerdo a los cambios de la sociedad.

El segundo modelo, el COCO básicamente se ocupa de identificar los riesgos y que estén directamente relacionados con los procesos críticos en los que se involucran áreas de la organización. Algo que debe ser resaltado es la importancia que se le otorga a la competencia para poder mantener el poder financiero y la calidad de los productos o servicios.

Los conceptos claves que son necesarios precisar y detallar para el desarrollo de la investigación son: Riesgos, Auditoría, Evaluación de Riesgos, Administración de Riesgos. Gestión, Control Interno, Estrategias, Mercado, Organización, Plan

²⁷ ESTUPIÑAN Rodrigo: Papeles de Trabajo en Auditoría Financiera. 2001

estratégico, Planeación, Planear, Proceso.

Para empezar se abarca el problema que es el riesgo en las organizaciones; es un concepto cuyo significado es del dominio común; sin embargo, para mejor precisión, se exponen algunas definiciones:

La declaración No. 9 sobre las normas para la práctica profesional de la auditoría interna (SIAS 9), emitida por el Instituto Americano de Auditores Internos, señala que el **Riesgo**; "Es la posibilidad de que un evento o acción pueda afectar en forma adversa a la organización, es el potencial de resultados negativos; y finalmente se plantea que la generalidad de las empresas puede verse expuestas a diversos tipos de riesgos"²⁸. Los riesgos pueden resumirse en los siguientes:

- Contabilidad errónea o inapropiada.
- Costos excesivos/ Ingresos deficientes.
- Decisiones erróneas de la gerencia.
- Deficiencias en el logro de objetivos y metas.
- Desprestigio de imagen.
- Desventaja ante la competencia.
- Fraude o robo.
- Interrupción del negocio.
- Pérdida o destrucción de activos fijos o recursos financieros.
- Sanciones legales.

Auditoria: según Jesús María Peña²⁹, "es un acto de control, tan remoto casi como la historia de la humanidad. Internamente constituye en sí una actividad de control y como tal, nace simultáneamente con el movimiento económico y financiero, producto de la desconfianza para unos y de la necesidad de seguridad

²⁸ EDITORIAL OCÉANO. Enciclopedia de la Auditoría. 2002.

²⁹ PEÑA BERMUDEZ, José María, Control, Auditoría, y Revisoría Fiscal. Bogotá. 2005. Ecoe Ediciones. p 43.

en el buen uso e información de los recursos para otros, cuando dejaron de ser manejados o administrados directamente”.

Según Willighan Joha J, lo interpreta como la revisión y evaluación de la contabilidad de una empresa o de una sociedad.

Administración de Riesgos según el Sr. Gabriel Casa Saavedra es el “proceso mediante el cual la dirección de una Institución financiera, identifica, cuantifica y controla los riesgos a los cuales la exponen sus actividades, el objetivo de la función es asegurarse que las operaciones, principalmente las que realizan las instituciones financieras en los mercados de capital, dinero y cambios, no las expongan a pérdidas que puedan amenazar el patrimonio de las mismas; la creciente complejidad que han alcanzado dichos mercados, y la diversificación de los instrumentos que se operan, han hecho que la administración de riesgos sea cada vez más difícil de evaluar y que por eso en la actualidad se incluyan nuevos métodos para su evaluación”.³⁰

Según la oficina de control interno de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, **Administración de riesgos** es la “cultura, procesos y estructuras que están dirigidas hacia la administración efectiva de oportunidades potenciales y efectos adversos”.

Gestión: “implica al conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto o actividad, la gestión debe ser realizada por la dirección o administración de una empresa de un negocio”.³¹

Control Interno: “El sistema de control interno o de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una Empresa y de acciones especializadas en la

³⁰ ibíd.

³¹ DICCIONARIO DE TERMINOS CONTABLE PARA COLOMBIA. Ed. Universidad de Antioquia. Pg. 23

comunicación y control al interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción.

Entre las responsabilidades de la gerencia están:

Controlar la efectividad de las funciones administrativas, regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa, otros aspectos del desarrollo de la empresa son: crecimiento, rentabilidad y liquidez".³²

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos define el control interno como "Examen del Control Interno", Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría México 1957: "En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento".

El señor William L. Chapman, entiende por Control Interno, "El programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa".

³² EDITORIAL OCÉANO. Enciclopedia de la Auditoría. 2002.

Estrategia: se define como “el arte de razonar en forma metódica y oportuna, sobre la libre disposición de las fuerzas (medios y recursos), con miras a un objetivo lejano la palabra estrategia proviene del griego ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ Stratos = Ejército y Agein = conductor, guía”.³³

Mercado: “para esta monografía mercado se definirá como el conjunto de actividades y operaciones comerciales que tienden a afectar a un determinado Sector de la sociedad. Una definición de mercado según la mercadotecnia: Organizaciones o individuos con necesidades o deseos que tienen capacidad y que tienen la voluntad para comprar bienes y servicios para satisfacer sus necesidades”.

Organización: “es un grupo social compuesto por personas adecuadas a la naturaleza de cada individuo el cual tiene por función organizarse, tareas y administración, que forman una estructura sistemática de relaciones de interacción, tendientes a producir bienes o servicios para satisfacer las necesidades de una comunidad dentro de un entorno y así poder satisfacer su propósito distintivo que es su misión”.³⁴

Plan estratégico: “es la guía de cada una de las áreas de una organización que deberán seguir para llegar a desarrollar los objetivos empresariales, estos deberán estar de acuerdo a las metas, la relación entre la planificación estratégica y la de las operaciones es parte importante de las tareas de la gerencia.”³⁵

Planeación: “es una función que tiene por objetivo fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrá de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y la determinación de tiempo y número necesario para su realización la cual podemos decir que es una función

³³ ibídem

³⁴ EDITORIAL OCÉANO. Enciclopedia de la Auditoría. 2002.

³⁵ DICCIONARIO DE TERMINOS CONTABLE PARA COLOMBIA. Ed. Universidad de Antioquia. Pg. 23

Administrativa que permite la fijación de objetivo, políticas y procedimientos”.³⁶

Planear: “significa diseñar un estado ideal e identificar los pasos para poder llegar a este”, según WALDO G. HUANCA AYALA, planear es “tener en cuenta los métodos y estrategias de tu adversario antes y después de cada fase a realizar en el entorno empresarial, considerando las estrategias que serán aplicadas para el logro de las metas trazadas”.³⁷

Proceso: “Un proceso es un conjunto de actividades o eventos (coordinados u organizados) que se realizan o suceden (alternativa o simultáneamente) con un fin determinado. Este término tiene significados diferentes según la rama de la ciencia o la técnica en que se utilice”.³⁸

5.4 MARCO JURIDICO

Actualmente en Colombia no existe una normatividad en la creación o aplicación de modelos de auditoría que precisen claramente cómo se debe aplicar o crear un modelo de auditoría, pero lo que si puede citar es que esta se apoya en las normas competentes a los contadores público y las NAGAS (Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en Colombia), a continuación se citan las normas en que sirven de base para el desarrollo de este trabajo de grado.

DECRETO 2649 DE 1993: Art. 16.³⁹

Importancia Relativa o Materialidad: El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta la circunstancia que los rodea, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Al preparar estados financieros, la materialidad se debe

³⁶ ibídem.

³⁷ ibid.

³⁸ ibíd.

³⁹ Plan único de Cuentas para Comerciantes Edit. Légis 18° Edición

determinar de acuerdo al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda

Art. 18: La contabilidad debe diseñarse teniendo en cuenta las limitaciones razonablemente impuestas por las características y prácticas de cada actividad tales como la naturaleza de sus operaciones, su ubicación geográfica , su desarrollo social, económico y tecnológico.

Art. 15 Revelación plena: se satisfacen a través de los estados financieros de propósito general, de las notas de los estados financieros, de información suplementaria y de otros informes, tales como el informe de los administradores sobre la situación y financiera del ente sobre lo adecuado del control interno. También contribuye a ese propósito los dictámenes o informes emitidos por personas legalmente habilitadas para ello que hubieren examinado la información con sujeción a las NAGA.

Ley 142 de 1.994

Artículo 46. Control Interno. Se entiende por control interno el conjunto de actividades de planeación y ejecución, realizado por la administración de cada empresa para lograr que sus objetivos se cumplan. El control interno debe disponer de medidas de resultado, o indicadores de gestión, alrededor de diversos objetivos, para asegurar su mejoramiento y evaluación.

Artículo 49. Responsabilidad por el Control Interno. El control interno es responsabilidad de la gerencia de cada empresa de servicios públicos. La auditoría interna cumple responsabilidades de evaluación y vigilancia del control interno delegadas por la gerencia. La organización y funciones de la auditoría interna serán determinadas por cada empresa de servicios públicos.

Artículo 50. Control Fiscal. La vigilancia de la gestión fiscal de las empresas de servicios públicos, cuando se haga por parte de empresas contratadas para el efecto, incluye el ejercicio de un control financiero de gestión, de legalidad y de resultados.

Ley 43 DE 1990 (NAGAS) ⁴⁰

Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor

Art.29 Pron. 4/94, CTCP Planificación: Desarrollo de una estrategia global con base en el objetivo, alcance del trabajo y la forma en que se espera que responda la organización. El alcance con que se lleve a cabo la planificación varía según el tamaño y la complejidad de la entidad, de la experiencia del Contador Público, del conocimiento del tipo de actividad del ente, de la calidad de la organización y del control interno

Art.115 del Pron. 4/94, CTCP Revisión Analítica: Consiste en estudiar razones y tendencias financieras significativas así como en investigar fluctuaciones y partidas poco usuales.

Art.14 del Pron. 4/94, CTCP Formación técnica y capacidad profesional: El contador público debe adoptar un programa para asegurar el control de calidad en el cumplimiento de sus servicios profesionales congruente con los pronunciamientos nacionales e internacionales

⁴⁰ Ibídem

NORMAS BASICAS DE AUDITORIA (SAS): Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. El Código de comercio, en su artículo 207 contempla las funciones de la revisoría fiscal⁴¹:

1. Cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la sociedad se ajustan a las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva.
2. Dar oportuna cuenta, por escrito, a la asamblea o junta de socios, a la junta directiva o al gerente, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios.
3. Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados.
4. Velar por que se lleven regularmente la contabilidad de la sociedad y las actas de las reuniones de la asamblea, de la junta de socios y de la junta directiva, y por qué se conserven debidamente la correspondencia de la sociedad y los comprobantes de las cuentas, impartiendo las instrucciones necesarias para tales fines.
5. Inspeccionar asiduamente los bienes de la sociedad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título.
6. Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales
7. Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente.

⁴¹ Código de Comercio Colombiano Edit. Legis

8. Convocar a la asamblea o a la junta de socios a reuniones extraordinarias cuando lo juzgue necesario.

9. Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la asamblea o junta de socios.

Parágrafo. En las sociedades en que sea meramente potestativo el cargo de revisor fiscal, este ejercerá las funciones que expresamente le señalen los estatutos o las juntas de socios, con el voto requerido para la creación del cargo; a falta de estipulación expresa de los estatutos y de instrucciones concretas de la junta de socios o asamblea general, ejercerá las funciones indicadas en este artículo. No obstante, si no es contador público, no podrá autorizar con su firma balances generales, ni dictaminar sobre ellos”.

6. METODOLOGIA

6.1 TIPO DE ESTUDIO

6.1.1 METODO DESCRIPTIVO:

“Este método detalla las situaciones y eventos que permiten identificar las características del objeto de estudio, es donde radica la dificultad del problema”⁴². En la aplicación de este, se describirán los diferentes modelos utilizados y situaciones que debe abarcar el modelo propuesto de auditoría, esto se realizará por medio de la descripción de los modelos de auditoría, de tal manera que se pueda confrontar con los modelos actualmente utilizados para llegar a diseñar el modelo que se planteara en este trabajo.

6.2 METODO DE INVESTIGACION

6.2.1 METODO DEDUCTIVO:

Salkind⁴³, define el método deductivo como “aquel que permite un reconocimiento general de la realidad, para después profundizar en los aspectos específicos de la misma.” Lo cual será aplicado en la recolección y análisis de la información obtenida de los auditores.

6.2.2 METODO INDUCTIVO:

Para Francis Bacon⁴⁴, “consiste en establecer enunciados universales ciertos a partir de la experiencia, esto es, ascender lógicamente a través del conocimiento científico, desde la observación de los fenómenos o hechos de la realidad a la ley universal que los contiene, Según este método, se admite que cada conjunto de hechos de la misma naturaleza está regido por una Ley Universal. El objetivo científico es enunciar esa Ley Universal partiendo de la observación de los hechos”.

⁴² FELIBERTT, Jorge. El Método Científico Ensayo 1991

⁴³ SALKIND Neil J. Ciclo de la Investigación Científica. 2001

⁴⁴ GOMEZ LOPEZ, Roberto. Evolución Científica y Metodológica de la Economía Abril 02 de 2000. Universidad de Málaga

6.3 METODO CUALITATIVO:

La metodología cualitativa, como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible.

En investigaciones cualitativas se debe hablar de entendimiento en profundidad en lugar de exactitud: se trata de obtener un entendimiento lo más profundo posible.

Los orígenes de los métodos cualitativos se encuentran en la antigüedad pero a partir del siglo XIX, con el auge de las ciencias sociales, sobre todo de la sociología y la antropología, esta metodología empieza a desarrollarse de forma progresiva. Sin embargo después de la Segunda Guerra Mundial hubo un predominio de la metodología cuantitativa con la preponderancia de las perspectivas funcionalistas y estructuralistas.

No es hasta la década del 60 que las investigaciones de corte cualitativo resurgen como una metodología de primera línea, principalmente en Estados Unidos y Gran Bretaña. A partir de este momento, en el ámbito académico e investigativo hay toda una constante evolución teórica y práctica de la metodología cualitativa. Dentro de las características principales de esta de metodología podemos mencionar:

- La investigación cualitativa es inductiva.
- Tiene una perspectiva holística, esto es que considera el fenómeno como un todo.
- Se trata de estudios en pequeña escala que solo se representan a sí mismos
- Hace énfasis en la validez de las investigaciones a través de la proximidad a la realidad empírica que brinda esta metodología.

- No suele probar teorías o hipótesis. Es, principalmente, un método para generar teorías e hipótesis.
- No tiene reglas de procedimiento. El método de recogida de datos no se especifica previamente. Las variables no quedan definidas operativamente, ni suelen ser susceptibles de medición.
- La base está en la intuición. La investigación es de naturaleza flexible, evolucionaría y recursiva.
- En general no permite un análisis estadístico.⁴⁵

En esta monografía se utilizarán estos tres métodos para el análisis de la información y normas reguladoras, como también en el estudio de los modelos existentes para obtener una visión clara y así poder llegar al modelo propuesto en este trabajo investigativo.

6.4 FUENTES Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

6.4.1 FUENTES SEGUNDARIAS

“Las fuentes secundarias son aquellos documentos que no fueron escritos contemporáneamente a los sucesos estudiados, basados en fuentes primarias, e implican generalización, análisis, síntesis, interpretación o evaluación. En el estudio de la historia, Ejemplo: trabajos de grado, información documental (libros, revistas, ensayos etc.)”⁴⁶. En este trabajo de grado se utilizarán las siguientes fuentes de información secundarias.

Libros: “Un libro (Etimología: de latín liber, libri, membrana, corteza de árbol) es una obra impresa, manuscrita o pintada en una serie de hojas de papel, pergamino, vitela u otro material, unidas por un lado (es decir, encuadernadas) y protegidas con tapas, también llamadas cubiertas. Según la definición de la

⁴⁵ MENDOZA PALACIOS, Rudy. Investigación cualitativa y cuantitativa - Diferencias y limitaciones, trabajo de investigación Universidad Nacional de Piura 1999.

⁴⁶FELIBERTT, Jorge. El Método Científico Ensayo 1991

Unesco, un libro debe poseer 49 o más páginas (25 hojas o más). Desde cinco hasta 48 páginas sería un folleto (desde tres hasta 24 hojas). Desde una hasta cuatro páginas hojas sueltas (una o dos hojas). También se llama "libro" a una obra de gran extensión publicada en varios libros, llamados "tomos" o "volúmenes". Otras veces se llama también "libro" a cada una de las partes de una obra, aunque físicamente se publiquen todas en un mismo volumen., Un libro puede tratar sobre cualquier tema".⁴⁷

Ensayo: El ensayo consiste en la interpretación de un tema (humanístico, filosófico, político, social, cultural, deportivo, etc.) sin que sea necesario usar un aparato documental, de manera libre, asistemática y con voluntad de estilo. En la actualidad está definido como género literario, debido al lenguaje muchas veces poético y cuidado que usan los autores, pero en realidad, el ensayo no siempre podrá clasificarse como tal. En ocasiones se reduce a una serie de divagaciones, la mayoría de las veces de aspecto crítico, en las cuales el autor expresa sus reflexiones acerca de un tema determinado o, incluso, sin tema alguno.⁴⁸

Revistas: Una revista, magazine (por su denominación en inglés) o magacín es una publicación periódica, generalmente financiada por publicidad o por los lectores, que es editada por años y en los que se entregan datos útiles sobre el clima, las comunicaciones, la población y otros temas informativos y en algunas ocasiones prosa literaria y poemas de breve extensión. Su finalidad es amenizar el ocio de los lectores, y entretener en algunos casos, dependiendo del tipo de revista.⁴⁹

Tesis: Una tesis (del griego θέσις thésis 'Establecimiento, proposición, colocación', aquí en el sentido de 'lo propuesto, lo afirmado, lo que se propone'; originalmente de tithenai 'archivar') es una afirmación cuya veracidad ha sido argumentada,

⁴⁷SERNA,J Alberto. Como Enriquecer nuestro Vocabulario Edit. Norma Santafé de Bogotá 1996

⁴⁸Ibídem

⁴⁹Ibíd.

demostrada o justificada de alguna manera. Generalmente enuncia una proposición científica, un axioma o un hecho demostrable.⁵⁰

Monografía de Grado: Una monografía puede ser definida como un documento que trata una temática en particular utilizando diversas fuentes compiladas y procesadas por uno o varios autores. Una monografía generalmente posee diversos puntos de vista sobre el tema tratado, así como también puede estar influenciada por las raíces culturales de su autor, logrando así una riqueza mayor, y claramente diferente, que si se tomara la información de una enciclopedia, por ejemplo. Es por esta razón, que si bien la diversidad cultural encontrada en los contenidos resulta muy atractiva, también se aconseja tomarla como una fuente de información adicional a otro tipo de bibliografía. Una monografía es una forma muy breve de hacer un trabajo o una tesis universitaria. Es una forma más científica de realizarlo y se clasifican en: Monografía científica, Monografía general, Monografía periodística

6.4.2 FUENTES PRIMARIAS

“Una fuente primaria es la fuente documental que se considera material de primera mano relativo a un fenómeno que se desea investigar, Ejemplo: entrevistas, recopilación documental, cuestionarios, entre otros.”⁵¹.

6.4.2.1 ENTREVISTAS

“Plantear un cuestionario con preguntas abiertas que permita indagar al entrevistado sobre el conocimiento que tiene en los procesos de evaluación y las metodologías, herramientas, que utiliza en su trabajo. Se utiliza este tipo de metodología para adquirir información general, es conveniente para ello elaborar una serie de preguntas, con una sesión de preguntas y respuesta”.⁵²

⁵⁰Ibíd.

⁵¹Ibídem

⁵²Ibídem

7. CAPITULO 2: MARCO CONCEPTUAL DE LAS METODOLOGÍAS MODERNAS DE AUDITORIA

En el presente capítulo, se esbozaron de manera detallada algunos de los métodos y planes de auditoría existentes, debido a la amplitud de la auditoría y su alcance se decidió enfocar este trabajo de grado en profundizar específicamente sobre la auditoría del control interno.

El presente capítulo da a entender que la auditoría del control interno es diferente a la auditoría financiera, y por consiguiente sus procedimientos pueden llegar a variar.

La auditoría del control interno deberá ser aplicada a petición de los administradores o accionistas de la compañía, y su desarrollo se efectúa partiendo de la pertinencia que el auditor le dé al control interno realizado dentro del ente económico, teniendo en claro que la auditoría se realizara en la parte administrativa y financiera de la misma.

7.1 PLAN GENERAL DE AUDITORIA ⁵³

Teniendo en cuenta los objetivos de este trabajo de grado, inicialmente se identificarán los componentes básicos primordiales de una auditoría; según las normas internacionales NAGAS. Dentro de los asuntos que se deben cubrir en la planeación de los trabajos de auditoría integral se mencionan:

- A. Plan de la auditoría de cumplimiento
- B. Plan de la auditoría de gestión
- C. Plan de la auditoría de control interno.

⁵³ Para efectos de este capítulo, se utiliza el libro MANTILLA B, Samuel Alberto, Auditoría del control interno segunda edición Ecoe Ediciones -2009.

- D. La posibilidad de que el principio de negocio en marcha puede ser puesto en duda
- E. Existencia de operaciones con partes relacionadas
- F. Indicios de incumplimientos de leyes o regulaciones
- G. Asuntos varios.

Para una mejor comprensión del alcance de cada uno de ellos, se definen a continuación:

7.1.1 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO ⁵⁴

Para planear la auditoría de cumplimiento, se debe obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable a la entidad y la industria y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia. Para obtener esta comprensión general, el auditor reconocerá particularmente que algunas leyes y regulaciones pueden tener un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad. Es decir, el incumplimiento con algunas leyes y regulaciones puede causar que la entidad cese en sus operaciones, o poner en cuestionamiento la continuidad de la entidad como un negocio en marcha o estar sujeta a sanciones legales importantes.

Para obtener la comprensión general de leyes y regulaciones, el auditor por lo general tendría que:

- Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.
- Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad:
 - Leyes Comerciales sobre Sociedades.
 - Leyes Tributarias o Fiscales.
 - Leyes Laborales
 - Leyes Cambiarias o de Aduanas.

⁵⁴ ibíd.

- Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimientos de la entidad referentes al cumplimiento con leyes y regulaciones.
- Averiguar con la administración sobre las leyes o regulaciones que puede esperarse tengan un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad.
- Discutir con la administración las políticas o procedimientos adoptados para identificar, evaluar y contabilizar las demandas de litigio y las evaluaciones.

7.1.2 AUDITORÍA DE GESTIÓN⁵⁵

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.
- Otros objetivos de la auditoría de gestión son determinar si:
 - La entidad ha conseguido los objetivos propuestos.
 - Existen otras formas más económicas de obtener los servicios prestados.
 - La gestión de la administración parece acertada.
 - La empresa está obteniendo algo que vale lo que se está pagando por ella.
 - Todos los servicios prestados son necesarios.
 - Es necesario desarrollar nuevos servicios.
 - El sistema presupuestario da una información adecuada y periódica para conocer la eficacia y eficiencia obtenida.

No existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión.

⁵⁵ Ibíd. .

En Colombia se puede identificar que existen modelos de gestión que se aplican en forma obligatoria para las entidades públicas como el MECI (Modelo Estándar de Control Interno), o como el SISTEDA (Sistema de Desarrollo Administrativo) que no es obligatorio pero en buena forma es aplicado por su utilidad En la auditoría de gestión. El desarrollo concreto de un programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad. Sin embargo, se señalan a continuación los enfoques que se le pueden dar al trabajo, dentro de un plan general, en las áreas principales que conforman una entidad:

a) Auditoría de la gestión global del ente:

- Evaluación de la posición competitiva.
- Evaluación de la estructura organizativa.
- Balance social.
- Evaluación del proceso de la dirección estratégica.
- Evaluación de los cuadros directivos.

b) Auditoría de gestión del sistema comercial:

- Análisis de la estrategia comercial.
- Oferta de bienes y servicios.
- Sistema de distribución física.
- Política de precios.
- Función publicitaria.
- Función de ventas
- Promoción de ventas.

c) Auditoría de gestión del sistema financiero:

- Capital de trabajo.
- Inversiones.
- Financiación a largo plazo.
- Planeación financiera.

- Área internacional.

d) Auditoría de gestión del sistema de producción:

- Diseño del sistema.
- Programación de la producción.
- Control de calidad.
- Almacén e inventarios.
- Productividad técnica y económica.
- Diseño y desarrollo de productos.

e) Auditoría de gestión de los recursos humanos:

- Productividad.
- Clima laboral.
- Políticas de promoción e incentivos.
- Políticas de selección y formación.
- Diseño de tareas y puestos de trabajo.

f) Auditoría de gestión de sistemas administrativos:

- Análisis de proyectos y programas.
- Auditoría de la función de procesamiento de datos.
- Auditoría de procedimientos administrativos y formas de control interno en las áreas funcionales.

7.1.3 AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO⁵⁶

En los últimos años y como consecuencia de los numerosos problemas de corrupción y fraudes detectados en las entidades nacionales e internacionales, los administradores y accionistas se han visto obligados a darle un mayor fortalecimiento e implementación al Control Interno, puesto que se han percatado de que este no es un problema reservado solamente para contadores, sino que es una responsabilidad también de los miembros de los Consejos de Administración

⁵⁶ Ibíd. .

de las diferentes entidades económicas de cualquier país. Desde la primera definición del Control Interno establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA⁵⁷).

La concepción del control como un proceso implica que no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que permiten que todas las actividades de la organización sean cuestionadas; el control interno siendo un proceso, constituye un medio para alcanzar un fin y por lo tanto, el control no es un fin en sí mismo, forma parte de los procesos básicos de la administración (Planear, Organizar, Dirigir, Controlar) y para que funcione en forma eficiente y con mayor efectividad, requiere ser construido "dentro" de la infraestructura de la organización, es decir, los controles deben ser incorporados en los sistemas que operan los procesos y no añadidos o superpuestos a estos.

Adicionalmente, se establece como premisa que todo el personal dentro de su ámbito de actuación en una organización, tiene participación y responsabilidad en el proceso de control. En atención a que los sistemas de control son diseñados, establecidos y operados por el personal e igualmente son las personas quienes los modifican y finalmente los evalúan, este informe de control asigna una gran importancia a los aspectos de competencia, honorabilidad y actitud del factor humano.

En la preparación del programa de trabajo, se debe tener claro que el objetivo de la auditoría del Control Interno, es distinto al de una auditoría financiera y por lo tanto el alcance y la oportunidad de los procedimientos pueden variar. De acuerdo con esto, el auditor debe identificar los procedimientos aplicables en las circunstancias para formarse una opinión sobre el control interno y diseñar su programa de trabajo para llevar a cabo las pruebas necesarias.

⁵⁷ AICPA siglas en inglés Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados

Aunque las empresas tienen diferentes clases de transacciones según sus características, para efectos prácticos pueden organizarse de acuerdo con el desarrollo normal de las mismas y presentarse en los siguientes ciclos típicos aplicables en general a la mayoría de los negocios:

- a. Ciclo de ingresos.** Se refiere a la venta de bienes y servicios a terceros a cambio de dinero.
- b. Ciclo de compras.** Se refiere a la adquisición de activos de capital, mano de obra, servicios y materiales a cambio de efectivo.
- c. Ciclo de nómina o personal.** Se relaciona con las erogaciones y transacciones de los recursos humanos.
- d. Ciclo de tesorería.** Comprende el manejo de los fondos de la empresa; comienza con el reconocimiento de los ingresos, incluye la distribución del efectivo en las operaciones corrientes y otros usos y termina con el retorno de éste a los inversionistas y acreedores.
- e. Ciclo de producción.** Consiste en la transformación de los activos adquiridos en bienes y servicios para la venta.
- f. Ciclo de información financiera.** Comprende la preparación de estados financieros que resumen el resultado de las actividades del negocio a una fecha o por un período determinado.

Hay un alto grado de interdependencia entre los ciclos, aunque la incidencia de uno en otro depende del tipo de compañía o industria. Cada ciclo depende de una o más funciones, las cuales son tareas o segmentos de un sistema que procesa de manera lógica las transacciones. En cada ciclo se emplean ciertos asientos contables, documentos y archivos.

Teniendo en cuenta la amplitud y el alcance de la auditoría del control interno para el desarrollo de este trabajo de grado se define:

7.1.3.1 ESTUDIO Y EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO.

De acuerdo con la segunda norma de auditoría generalmente aceptadas en Colombia NAGAS con referencia Relativa a la Ejecución del Trabajo su definición es: “Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría”.

El control interno puede comprender el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los manuales de procedimientos se están cumpliendo debidamente, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. El control interno en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser considerados como contables y administrativos:

- Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que permitan obtener una recuperación de la información financiera de manera fidedigna y fiable de los registros financieros.
- Los controles administrativos se relacionan con las normas y los procedimientos existentes en un ente vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la administración.

La auditoria administrativa:

El establecimiento y mantenimiento de un sistema de control interno es una responsabilidad de la administración del ente, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito, modificándolo si fuera preciso, de acuerdo con las circunstancias. Todo sistema de control interno tiene limitaciones que deben ser reconocidas.

Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, falla humana, entre otras. Además, los procedimientos cuya eficacia se basen en la segregación de funciones pueden eludirse como consecuencia de existir una confabulación de los empleados implicados en el control interno. Igualmente, los procedimientos basados en el objetivo de asegurar que las transacciones se ejecuten según los términos autorizados por la administración del ente, resultarían ineficaces si las decisiones de ésta se tomaran de una forma errónea o irregular. El estudio de la evaluación del control interno incluye dos fases:

- a. Conocimiento y comprensión de los procedimientos y métodos establecidos por la administración del ente.
- b. Seguridad razonable de que se encuentran en uso y que están operando tal como se planificaron.

La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y a los procedimientos establecidos, con objeto de que sirva como base para las pruebas de cumplimiento y para la evaluación del sistema. La información requerida para este objetivo se obtiene normalmente a través de entrevistas con el personal apropiado del ente y mediante el estudio de documentos tales como manuales de procedimientos e instrucciones al personal. La información relativa al sistema es documentada en forma de cuestionarios, resúmenes de procedimientos, flujo gramas o cualquier otra forma de descripción de un circuito administrativo y adaptándose a las circunstancias o preferencias del auditor.

Con el objeto de verificar la información obtenida, a veces se adopta el procedimiento de seguir el ciclo completo de una o varias transacciones a través del sistema. Esta práctica, además de ser útil para el propósito indicado, permite

que las partidas seleccionadas puedan ser consideradas como parte de las pruebas de cumplimiento.

Pruebas de Cumplimiento.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es proporcionar al auditor una seguridad razonable de que los procedimientos relativos a los controles internos contables están siendo aplicados tal como fueron establecidos. Estas pruebas son necesarias si se va a confiar en los procedimientos descritos. Sin embargo, el auditor puede decidir no confiar en los mismos si ha llegado a la conclusión de que:

- a) Los procedimientos no son satisfactorios para este propósito.
- b) El trabajo necesario para comprobar el cumplimiento de los procedimientos descritos es mayor que el trabajo que se realizaría en el caso de no confiar en dichos procedimientos.

Esta última conclusión puede resultar de consideraciones relativas a la naturaleza o número de las transacciones o saldos involucrados, los métodos de procedimiento de datos que se estén usando y los procedimientos de auditoría que puedan ser aplicados al realizar las pruebas sustantivas. La naturaleza de los procedimientos de control interno y la evidencia disponible sobre su cumplimiento determinan, necesariamente, la naturaleza de las pruebas de cumplimiento e influyen sobre el momento de ejecución y extensión de tales pruebas.

Las pruebas de cumplimiento están íntimamente interrelacionadas con las pruebas sustantivas y, en la práctica, los procedimientos de auditoría suministran, al mismo tiempo, evidencia de cumplimiento de los procedimientos de control interno

contable y administrativo, así como la evidencia requerida de las pruebas sustantivas.

Naturaleza de las Pruebas de Cumplimiento.

El control interno requiere, no solamente que ciertos procedimientos sean realizados, sino que éstos sean apropiados a los objetivos establecidos. Algunos aspectos del control interno requieren procedimientos que no son necesarios para la ejecución de las transacciones. Este tipo de procedimientos incluye la aprobación o verificación de documentos que evidencien las transacciones y, por consiguiente, la inspección de los documentos relativos para obtener la evidencia mediante firmas, iniciales, sellos de autorizaciones y otros controles similares para indicar si se realizaron, quién los realizó y para permitir una evaluación de la corrección en su ejecución.

Otros aspectos del control interno requieren una segregación de funciones de manera que ciertos procedimientos sean efectuados independientemente. La realización de estos procedimientos es por sí misma evidente en el desarrollo de una actividad o en la existencia de sus registros esenciales. Consecuentemente, las pruebas de cumplimiento tienen también la finalidad fundamental de determinar si los procedimientos fueron realizados por personas que no tuvieran funciones incompatibles. El auditor deberá remitirse a la observación y comprobación de las funciones que realiza el personal de la empresa, para corroborar la información obtenida durante la revisión inicial del sistema.

El propósito de las pruebas de cumplimiento de los procedimientos de control interno, es el de suministrar un grado razonable de seguridad de que éstos están en vigor y se utilizan tal y como se planificaron. Determinar lo que constituye un grado razonable de seguridad, es una cuestión de juicio para el auditor, ya que

depende de la naturaleza, período y extensión de las pruebas y de los resultados obtenidos.

En lo que respecta a su extensión, las pruebas de cumplimiento deberían aplicarse a las transacciones ejecutadas durante todo el período que se está auditando, de acuerdo con el concepto general de muestreo, de que las partidas que vayan a ser examinadas deben seleccionarse del conjunto de datos a los cuales deban aplicarse las conclusiones resultantes.

Cuando este sea el caso, la aplicación de tales pruebas a todo el período restante puede no ser necesaria. Los factores que deben considerarse a este respecto incluyen:

- a. Los resultados de las pruebas durante el período preliminar.
- b. Las respuestas e indagaciones concernientes al período restante.
- c. La extensión del período restante.
- d. La naturaleza y el número de las transacciones y los saldos involucrados.
- e. La evidencia del cumplimiento, dentro del período restante, que puede obtenerse de las pruebas sustantivas realizadas por el auditor o de las pruebas realizadas por los auditores internos.
- f. Otros puntos que el auditor puede considerar de interés.
- g. Las pruebas de cumplimiento deben aplicarse sobre bases subjetivas o sobre bases estadísticas.

El muestreo estadístico puede ser el medio práctico para expresar, en términos cuantitativos el juicio del auditor respecto a la razonabilidad, determinando la magnitud de las pruebas y evaluando su resultado.

Evaluación del Sistema de Control Interno.

Una función del control interno es la de suministrar seguridad de que los errores o irregularidades se pueden descubrir con prontitud razonable, asegurando así la fiabilidad e integridad de los registros y procedimientos financieros y operativos. La revisión del control interno por parte del auditor le ayuda a determinar otros procedimientos de auditoría apropiados para formular su opinión sobre la razonabilidad de lo auditado.

Por definición, el control interno contempla una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los objetivos del sistema se cumplirán. La implantación y el mantenimiento de un sistema adecuado de control interno es responsabilidad de la administración del ente y el diseño del mismo ha de realizarse teniendo en cuenta los juicios de la administración en cuanto a la relación costo-beneficio de cada procedimiento de control, aunque no siempre es posible obtener magnitudes objetivas de los costos y beneficios involucrados.

Los objetivos del sistema de control interno de tipo contable se deben relacionar con cada una de las etapas por las que discurre una transacción. Las etapas más importantes relativas a una transacción comprenden su autorización, ejecución, registro y finalmente la responsabilidad respecto a la custodia y salvaguardia de los activos que resulten de dicha transacción, con el fin de que las mismas hayan sido ejecutadas y que se encuentren clasificadas en las cuentas apropiadas.

La autorización de las transacciones es una función de la administración del ente, asociada directamente con su responsabilidad para alcanzar objetivos. Dicha función constituye el ámbito de actuación de los controles de tipo administrativo, pero es a su vez el punto de partida para establecer controles de tipo contable. Los controles contables comprenden el plan de organización, los procedimientos y registros relacionados con la salvaguardia de los activos y la fiabilidad de los

registros contables, debiendo proporcionar, por tanto, una razonable seguridad de que:

- a) Las transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización específica de la administración.
- b) Las transacciones se registran debidamente: Para facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas. Para procurar la salvaguardia de los bienes y derechos. Para que exista información suficiente y oportuna, para una adecuada toma de decisiones.
- c) El acceso a los bienes sólo se permitirá de acuerdo con autorización emanada de la administración del ente.
- d) La existencia contable de los bienes se comprobará periódicamente con su existencia física, tomándose las medidas oportunas en caso de surgir diferencias.

Cualquier proyección de una evaluación actual del control interno contable, está sujeta al riesgo de resultar inadecuada en virtud de que las condiciones cambiantes y el grado de cumplimiento con los procedimientos establecidos pueden deteriorarse con el tiempo. Entre los procedimientos de control interno contable establecidos por la administración del ente que debe evaluar el contador público, podemos citar, a modo de ejemplo, los siguientes:

- a) Segregación de funciones: Evitar que una misma persona realice funciones incompatibles que le permitan a la vez cometer y ocultar errores voluntarios o involuntarios durante su trabajo. Para ello, los procedimientos de control deben ser diseñados para eliminar las posibilidades de tal encubrimiento.
- b) Ejecución de las transacciones: Obtener una seguridad razonable de que las transacciones se llevan a cabo dentro de los términos en que

fueron realizadas, requerir evidencia independiente de que las autorizaciones fueron emitidas por personas que actuaban dentro de su competencia y autoridad y que las transacciones se corresponden con los términos de su autorización.

- c) Registro de las transacciones: Las transacciones requieren ser registradas por las cifras y en los períodos contables que se llevaron a cabo y que sean clasificadas en cuentas apropiadas obteniendo el criterio de la administración en la confección de estimaciones y otras decisiones relacionadas con la preparación de los estados financieros.
- d) Acceso a los bienes: El acceso a los bienes ha de estar limitado al personal autorizado. El acceso a los bienes incluye tanto el acceso físico como el indirecto, a través de la preparación y proceso de los documentos que autorizan el uso o disposición de dichos bienes. El número y calidad del personal a quien se autoriza el acceso estará en consonancia con la naturaleza de los bienes y el riesgo de pérdida debido a errores o irregularidades.
- e) Comprobación física de existencias: Establecer si los bienes en sí coinciden con las existencias según los libros, lo cual está íntimamente relacionado con el procedimiento expuesto anteriormente sobre el registro de transacciones.
- f) Si de esta comparación se desprende que los bienes físicos no coinciden con su existencia contable, ello es evidencia de que hubo transacciones omitidas o incorrectamente contabilizadas.
- g) La frecuencia de estas pruebas, dependerá de la naturaleza de los bienes, de su importancia y del costo de efectuar tales comprobaciones. Relación costo beneficio.

Las medidas que pueden ser apropiadas en relación con cualquier diferencia que pueda observarse entre la existencia física y lo contabilizado en libros, dependerá

de la naturaleza de los bienes, el sistema del control interno usado y del importe de la diferencia y de su causa.

Alcance del Estudio del Sistema.

Los controles internos contables se encuentran dentro del alcance del estudio y evaluación del control interno según las normas de auditoría, mientras que los controles administrativos, en principio, no lo están en las auditorías externas pero sí en las revisorías fiscales

Un planteamiento conceptual lógico de la evaluación que hace el contador público del control interno contable, que se enfoca directamente a prevenir o detectar errores o irregularidades importantes en los saldos de las cuentas, consiste en aplicar a cada tipo importante de transacciones y a los respectivos activos involucrados en la auditoría, los siguientes criterios:

- a) Considerar entre otros, los tipos de errores e irregularidades que puedan ocurrir.
- b) Determinar los procedimientos de control interno contable que puedan prevenir o detectar errores o irregularidades.
- c) Determinar si los procedimientos necesarios están establecidos y si se han seguido satisfactoriamente.
- d) Evaluar cualquier deficiencia, es decir, cualquier tipo de error o irregularidad potencial no contemplada por los procedimientos de control interno existentes, para determinar su efecto sobre:
 - La naturaleza, momento de ejecución o extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar.
 - Las sugerencias a hacer al ente.

En la aplicación práctica del enfoque antes descrito, los dos primeros literales se realizan principalmente por medio de cuestionarios, resúmenes de procedimiento, flujo gramas, instrucciones o cualquier otro tipo de material de trabajo utilizado por el auditor, sin embargo, se requiere el juicio profesional para la interpretación, adaptación o extensión de dicho material de trabajo, para que resulte apropiado en cada situación particular. El tercer literal se lleva a cabo durante la revisión del sistema y las pruebas de cumplimiento y, el último, se logra al ejercer el juicio profesional en la evaluación de la información obtenida en los párrafos precedentes.

La revisión que haga el auditor del sistema de control interno y sus pruebas de cumplimiento deben relacionarse con los objetivos de la evaluación del sistema. Por esta razón las evaluaciones generales o globales no son útiles a los auditores porque no ayudan a decidir el alcance al cual deben restringirse los procedimientos de auditoría. Los controles y deficiencias que afecten a diferentes tipos de transacciones no son compensatorios en su efecto.

La evaluación de los controles internos hecha por el auditor para cada tipo importante de transacciones, debe dar lugar a una conclusión respecto a si los procedimientos establecidos y su cumplimiento son satisfactorios para su objetivo. Los procedimientos y su cumplimiento deben considerarse satisfactorios si la revisión del auditor y sus pruebas no revelan ninguna situación que se considere como una deficiencia importante para su objetivo.

En este contexto una deficiencia importante significa una situación en la cual el auditor estima que los procedimientos establecidos, o el grado de cumplimiento de los mismos, no proporcionan una seguridad razonable de que errores o irregularidades por importes significativos con respecto a las cuentas anuales que están siendo auditadas pudieran prevenirse o detectarse fácilmente por los

empleados del ente en el curso normal de la ejecución de las funciones que les fueron asignadas.

Interrelación con otros Procedimientos de Auditoría.

El riesgo final del auditor es una combinación de dos riesgos separados.

- El primero de estos está constituido por aquellos errores de importancia que ocurren en el proceso contable, del cual se obtienen los saldos de las cuentas.
- El segundo riesgo es el de que cualquier error de importancia que pueda existir, sea o no detectado por el auditor.

El auditor confía en el control interno para reducir el primer riesgo y en sus pruebas de detalle y en sus otros procedimientos, para disminuir el segundo. El peso relativo atribuible a las respectivas fuentes de confianza son materias que deben decidirse de acuerdo con el criterio del auditor según las circunstancias.

La norma de auditoría sobre el estudio y evaluación del control interno establece que la extensión de las pruebas necesarias para reunir suficiente evidencia de acuerdo con dicha norma variará inversamente a la confianza del auditor en el control interno. El conjunto de estas dos normas implica que la confianza que el auditor deposite en el control interno y en sus procedimientos de auditoría deberá proporcionar una base suficiente para su opinión en cualquier caso, aunque la proporción de confianza obtenida de las dos fuentes respectivas varíe según los casos.

El auditor deberá considerar los procedimientos llevados a cabo por los auditores internos al determinar la naturaleza, el momento y la extensión de sus propias pruebas. El trabajo de los auditores internos deberá ser considerado como un complemento, pero nunca como un sustituto de las pruebas de los auditores independientes.

Comunicación de las Debilidades Significativas del Control Interno.

El auditor, cuando realiza un examen de una entidad, tiene la obligación de comunicar a la administración del ente las debilidades significativas identificadas como consecuencia del estudio y evaluación del sistema de control interno, realizados con el alcance que haya considerado necesario para su trabajo de acuerdo a las normas de auditoría

7.1.4 Planeación:

Significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea desarrollar la auditoría de manera eficiente y oportuna. La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

El grado de planeación varía de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría, la experiencia del auditor con la entidad y su conocimiento del negocio. Adquirir conocimiento del negocio es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.

El auditor puede desear discutir elementos del plan global de auditoría y ciertos procedimientos de auditoría con el comité de auditoría, la administración y personal de la entidad, para mejorar la efectividad y eficiencia de la auditoría y para coordinar los procedimientos de auditoría con el trabajo de los empleados de la entidad. El plan global de auditoría y el programa de auditoría, sin embargo, permanecen como responsabilidad del auditor.

7.1.5 El plan global de auditoría

El auditor deberá desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. Mientras que el registro del plan global de auditoría necesitará estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido variarán de acuerdo al tamaño de la entidad, a la complejidad de la auditoría y a la metodología y tecnología específicas usada por el auditor. Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría incluyen:

Conocimiento del negocio.

- Factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad.
- Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar, incluyendo cambios desde la fecha de la auditoría anterior.
- El nivel general de competencia de la administración.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

- Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas.
- El efecto de pronunciamientos nuevos de contabilidad y auditoría.
- El conocimiento adquirido del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el relativo énfasis que se espera aplicar en las pruebas de procedimientos de control y otros procedimientos sustantivos.

Riesgos e importancia relativa

- Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría importantes.

- El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de La posibilidad de representaciones erróneas, incluyendo la experiencia de períodos pasados, o de fraude.
- La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que implican estimaciones contables.

Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos

- Posible cambio de énfasis sobre áreas específicas de auditoría.
- El efecto de la tecnología de información sobre la auditoría.
- El trabajo de auditoría interna y su efecto esperado sobre los procedimientos de auditoría externa.

Coordinación, dirección, supervisión y revisión

- La participación de otros auditores en las auditorías de otros componentes, por ejemplo, subsidiarias, sucursales y divisiones.
- La participación de especialistas de otras disciplinas.
- Requerimientos de personal.

Otros asuntos

- La posibilidad de que el supuesto de negocio en marcha pueda ser cuestionado.
- Los términos del trabajo y cualesquiera responsabilidades estatutarias.
- La naturaleza y oportunidad de los informes u otras comunicaciones con la entidad que se esperan de acuerdo con los términos del trabajo.

7.1.6 El programa de auditoría

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría.

Al preparar el programa de auditoría, el auditor deberá considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor deberá también considerar la oportunidad para las pruebas de controles y procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la participación de otros auditores o especialistas.

7.1.7 Cambios al plan global de auditoría y al programa de auditoría

El plan global de auditoría y el programa de auditoría deberán revisarse según sea necesario durante el curso de la auditoría. La planeación es continua a lo largo del trabajo a causa de cambios en las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de auditoría. Deberán registrarse las razones para cambios importantes.

7.2 ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE DECLARACIONES EQUIVOCADAS IMPORTANTES – ISA⁵⁸

7.2.1 Introducción

El propósito de este Estándar Internacional de Auditoría (ISA) es establecer estándares y proveer orientación sobre la obtención de un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, y sobre la valoración de los riesgos de declaración equivocada importante en una auditoría de estados financieros.

El ISA 500 "Evidencia de la Auditoría" requiere que el auditor haga averiguaciones con suficiente detalle para formarse una base sobre la evaluación de riesgos de declaraciones equivocadas importantes y diseñar y realizar los procedimientos adicionales de auditoría. Este ISA requiere que el auditor haga una valoración de riesgos a nivel de los estados financieros y de las afirmaciones basada en un entendimiento apropiado de la entidad y su entorno incluyendo su control interno.

El ISA 330 "Procedimientos del auditor en respuesta de los riesgos valorados", discute la responsabilidad del auditor por determinar respuestas generales y por diseñar y desarrollar procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión respondan a la valoración de los riesgos. Los requerimientos y las orientaciones de este estándar deben ser aplicados junto con los requerimientos y la orientación provistos en los otros ISAS.

En particular, orientaciones adicionales en relación con la responsabilidad del auditor para valorar los riesgos de declaraciones equivocadas importantes debido al fraude se discute en la ISA 240, 'responsabilidades del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros'.

⁵⁸ ISAs (internacional standards on auditing) norma de auditoría para el control interno Estándares Internacionales de Auditoría NIAs o ISA en inglés

Lo siguiente es un resumen de los requerimientos de este estándar:

- *Procedimientos de valoración de riesgos y fuentes de información sobre la entidad y su entorno, incluyendo su control interno.* Esta sección requiere que el auditor desempeñe procedimientos de auditoría específicos para obtener el entendimiento y provee para que el auditor use la información obtenida en las anteriores auditorías antes de considerar la relevancia de esa información para la auditoría actual.

Esta sección también requiere discusión al interior del equipo de auditoría sobre la susceptibilidad de los estados financieros de la entidad frente a declaración.

- *Entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno.* Esta sección requiere que el auditor entienda aspectos especificados de la entidad y su entorno, y los componentes de su control interno, en orden a valorar los riesgos de declaración equivocada importante.

- *Valoración de los riesgos de declaración equivocada importante.* Esta sección requiere que el auditor valore los riesgos de declaración equivocada importante en los niveles de estados financieros y de afirmación. Lo anterior para que el auditor:

- Identifique los riesgos considerando la entidad y su entorno, incluyendo los controles relevantes que se relacionan con esos riesgos, y considerando las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones de los estados financieros

- Vincule los riesgos identificados con lo que puede conducir a equivocación a nivel de afirmación; y

- Considere la importancia y la probabilidad de los riesgos

- Comunicación con quienes están a cargo del mando o de la administración.

Esta sección trata los asuntos relacionados con el control interno que el auditor comunica a quienes están a cargo del gobierno o de la administración.

- Documentación. Esta sección establece los requerimientos de documentación relacionados.

Obtener un entendimiento de la entidad y su entorno es parte esencial de la planeación y de la realización de una auditoría de acuerdo con los ISAS. En particular, ese entendimiento establece un marco de referencia dentro del cual el auditor ejerce juicio profesional sobre la valoración de los riesgos de declaración equivocada importante de los estados financieros y responde a esos riesgos a través de la auditoría, por ejemplo cuando:

- Estableciendo la importancia y evaluando si el juicio acerca de esta importancia permanece apropiado durante el desarrollo del proceso de auditoría.
- Considera lo apropiado de las políticas de contabilidad aplicadas y lo adecuado de las revelaciones de los estados financieros.
- Identifica áreas en las que puede ser necesaria consideración especial de auditoría, por ejemplo, factores que indican fraude, transacciones con partes relacionadas, la necesidad de habilidad especial o del trabajo de un experto, lo apropiado del uso que hace la administración sobre el supuesto de empresa en marcha, o considerando el propósito de negocio que tienen las transacciones.
- Desarrolla expectativas para uso cuando desempeñe procedimientos analíticos.
- Diseña y desempeña procedimientos adicionales de auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable.
- Evalúa la evidencia de auditoría, incluyendo la razonabilidad de los estimados de contabilidad y las representaciones orales y escritas de la administración.

El auditor usa el juicio profesional para determinar la extensión del entendimiento requerido de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno. La consideración primaria que hace el auditor es si el entendimiento que se ha extendido es suficiente para valorar los riesgos de declaración equivocada importante de los estados financieros. La profundidad del entendimiento que se le requiere al auditor en la realización de la auditoría ordinariamente es menor que la que posee la administración en la dirección de la entidad.

Procedimientos de valoración de riesgos y fuentes de información sobre la entidad y su entorno, incluyendo su Control Interno

Obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, es un proceso continuo, dinámico, de obtención, actualización y análisis de información a través de la auditoría. Tal y como se describe en ISA 500, "Evidencia de auditoría," a los procedimientos de auditoría dirigidos a obtener tal entendimiento se les refiere como "procedimientos de valoración de riesgos" dado que alguna de la información obtenida mediante el realización de tales procedimientos puede ser usada por el auditor como evidencia de auditoría para soportar las valoraciones de los riesgos de declaraciones equivocadas importantes de los estados financieros.

Además, al desarrollar procedimientos de valoración de riesgos, el auditor puede obtener evidencia de auditoría sobre clases de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones y afirmaciones relacionadas y sobre la efectividad de la operación de los controles, aún si tales procedimientos de auditoría no fueron planeados específicamente como procedimientos sustantivos o como prueba de controles. El auditor también puede escoger desempeñar procedimientos sustantivos o prueba de controles de manera concurrente con los procedimientos de valoración de riesgos dado que es eficiente hacerlo.

7.2.2 PROCEDIMIENTOS DE VALORACIÓN DE RIESGOS⁵⁹

Para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, el auditor debe desempeñar los siguientes procedimientos de valoración de riesgos:

- (a) indagaciones a la administración y a otros al interior de la entidad;
- (b) procedimientos analíticos; y
- (c) observación e inspección.

No se requiere que el auditor realice todos los procedimientos de valoración descritos arriba, para cada aspecto del entendimiento que se describe en lo sucesivo, sin embargo, todos los procedimientos de valoración de riesgo deben ser realizados por el auditor durante la obtención del entendimiento requerido. Además el auditor realiza otros procedimientos de auditoría donde la información obtenida puede ser de gran ayuda en la identificación de riesgos de declaraciones equivocadas importantes. Por ejemplo, el auditor puede:

- Considerar realizar indagatorios al asesor legal externo de la entidad o hacer una valoración por expertos que la entidad haya utilizado.
- Revisar información obtenida de recursos externos tales como bancos o agencias crediticias, publicaciones económicas y de comercio, también publicaciones financieras o regulatorias pueden ser de utilidad para obtener información acerca de la entidad.

Si bien mucha de la información que el auditor obtiene mediante indagaciones se puede obtener de la administración y de quienes son responsables por la presentación de informes financieros, otro personal posee información que es relevante para el entendimiento del auditor sobre la entidad y su entorno. Hacer indagaciones a otros al interior de la entidad puede también ser útil para proveer

⁵⁹ *Ibíd.*

al auditor con una perspectiva diferente a la de la administración y a la de quienes son responsables por la presentación de informes financieros. Otros pueden incluir, por ejemplo:

- Indagaciones dirigidas hacia los encargados del mando pueden ayudar al auditor a entender el ambiente en el cual son preparados los estados financieros.
- Indagaciones dirigidas al personal de auditoría interna pueden relacionar las actividades concernientes al diseño y la efectividad de los controles internos de la entidad; y si la dirección respondió satisfactoriamente a algunos hallazgos de esas actividades.
- Indagaciones a los empleados involucrados en la iniciación, proceso de registros de transacciones complejas o inusuales, pueden ayudar al auditor en la evaluación de lo apropiado de la selección y aplicación de ciertas políticas contables.
- Indagaciones dirigidas a los asesores legales internos pueden relacionar los temas tales como litigios, cumplimiento de leyes y regulaciones, conocimiento de fraudes o supuestos fraudes que afecten a la entidad, garantías, obligaciones posventas, contratos con socios y significado de los términos de los contratos (tales como negocios conjuntos).
- Indagaciones dirigidas a mercadeo o al personal de ventas pueden relacionar los cambios en las estrategias de la entidad, tendencias de ventas o contratos contractuales con los clientes.

En ISA 520, sobre "Procedimientos Analíticos" se identifican los que pueden ser útiles para identificar la existencia de transacciones o eventos inusuales, y cantidades, razones, y tendencias que pueden señalar asuntos que tienen implicaciones en los estados financieros y en la planeación de la auditoría. Al desempeñar procedimientos analíticos en la planeación de la auditoría, el auditor desarrolla expectativas sobre las relaciones admisibles que razonablemente se

espera que existan, con base en el entendimiento que tiene el auditor sobre la entidad y su entorno.

Cuando la comparación de esas expectativas con las cantidades registradas o con razones desarrolladas a partir de las cantidades registradas conduce a relaciones inusuales o inesperadas, el auditor considera esos resultados en la identificación de los riesgos de declaración equivocada importante. Sin embargo, dado que tales procedimientos analíticos ordinariamente usan datos agregados en un nivel alto, los resultados de esos procedimientos analíticos solamente proveen un indicativo inicial amplio respecto de si puede existir una declaración equivocada importante de los estados financieros.

De acuerdo con ello, el auditor considera los resultados de los procedimientos analíticos desempeñados durante la planeación junto con otra información obtenida en la identificación de los riesgos de declaración equivocada importante.

La observación y la indagación pueden soportar las indagaciones de la administración y de otros, y también proveen información sobre la entidad y su entorno. Tales procedimientos de auditoría incluyen:

- Observación de las actividades y operaciones de la entidad.
- Revisión o inspección de documentos tales como planes y estrategias de negocios, registros, y manuales de los controles.
- Lectura de informes preparados por la administración, tales como informes trimestrales y estados financieros intermedios; y los que están a cargo de los encargados del mando como actas de junta o reuniones de directores.
- Visita a terrenos, construcciones e instalaciones de planta de la entidad.
- Revisión de los planes y estrategias de negocio escritos.

- Rastreo de transacciones, a través del sistema de información, relevantes para la presentación de informes financieros (walk-throughs⁶⁰):

Si el auditor tiene la intención de usar información sobre la entidad y su entorno, obtenida en períodos anteriores, el auditor debe determinar si han ocurrido cambios que puedan afectar la relevancia de tal información en la auditoría actual, para contratos continuos, la experiencia previa del auditor con la entidad contribuyen a su entendimiento. Por ejemplo, los procedimientos de auditoría desarrollados en las auditorías anteriores pueden proveer evidencia de auditoría sobre la estructura organizacional, los negocios y los controles de la entidad, lo mismo que información sobre declaraciones equivocadas pasadas en los estados financieros y si ellas se corrigieron o no en una base oportuna, lo cual asiste al auditor en la valoración de los riesgos de declaración equivocada importante. Sin embargo, tal información puede haberse vuelto inútil a causa de los cambios en la entidad o su entorno.

El auditor indaga y desempeña otros procedimientos de auditoría apropiados, tales como el walk-throughs de sistemas, para determinar si los cambios que han ocurrido pueden afectar la relevancia de tal información. Cuando sea relevante para la auditoría, el auditor también considera otra información tal como la obtenida de contratos continuos o de experiencia obtenida en otros contratos realizados para la entidad tales como contratos de revisión de información financiera intermedia.

ISA 720:

Otra información contenida en documentos y en los estados financieros auditados
El auditor lee la otra información para identificar inconsistencias importantes con los estados financieros auditados. Ejemplos de "otra información" a menudo incluida en los estados financieros de una entidad pequeña son el estado

⁶⁰ Sistema de información, relevantes para la presentación de informes financieros.

detallado de ingresos y desembolsos, que a menudo se anexa a los estados financieros auditados para propósitos tributarios, y el informe de gestión de parte de la administración.

7.2.3 APLICACIÓN DE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE AUDITORÍA⁶¹

Cuando el auditor también presta servicios de contabilidad para entidades pequeñas, esto es relevante a los auditores quienes están autorizados legal y profesionalmente para preparar registros de contabilidad y estados financieros para clientes de auditoría de entidades pequeñas. En la preparación de los registros de contabilidad y estados financieros el auditor puede obtener información útil acerca de la entidad y los objetivos del propietario administrador, del estilo de dirección y ética. El auditor también adquiere un conocimiento en profundidad de la entidad lo cual lo ayuda en la planeación y conducción de la auditoría.

Sin embargo, hay que recordar que la preparación de registros de contabilidad y estados financieros para la entidad pequeña no libera al auditor de obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría.

ISA 270: Términos de los contratos de auditoría

Cuando el auditor ha ayudado en la preparación de los estados financieros, los propietarios-administradores de las entidades pequeñas pueden no estar plenamente conscientes de sus propias responsabilidades legales o de las del auditor.

Los propietarios-administradores pueden no apreciar que los estados financieros son de su responsabilidad, o que la auditoría de estados financieros es

⁶¹ *Ibíd.*

completamente diferente, desde el punto de vista legal, de cualesquiera servicios de contabilidad que presta el auditor. Uno de los propósitos de una carta de contratación es evitar tales entendimientos equivocados.

El párrafo 3 de ISA 210 establece que el auditor puede acordar los términos de los contratos para otros servicios por medio de cartas de contratación separadas. Sin embargo, no existe el requerimiento de las cartas separadas y, en el caso de una entidad pequeña, pueden existir razones prácticas para que sea más apropiada una carta única combinada.

ISA 230: Documentación

Cuando el auditor presta servicios de contabilidad a una entidad pequeña, tales servicios no son trabajo de auditoría y por lo tanto los requerimientos de ISA 230 ordinariamente no aplican a, por ejemplo, la documentación del trabajo realizado en la preparación de los estados financieros.

Cuando se establece una política de retención para los papeles de trabajo de una entidad pequeña, una consideración es que los propietarios-administradores a menudo requieren copia de los papeles de trabajo que contienen información contable para ayudarse en la administración de su entidad. El párrafo 14 de ISA 230 establece que los papeles de trabajo son propiedad del auditor. Si bien algunas partes, o extractos tomados, de los papeles de trabajo pueden hacerse disponibles para la entidad a discreción del auditor, no constituyen sustituto de los registros contables de la entidad. Puede ser útil que la carta de contratación establezca esos requerimientos en relación con los registros de contabilidad.

ISA 240: Consideraciones de fraude y error por el auditor en una auditoría de estados financieros

El auditor puede haber obtenido conocimiento sobre la situación financiera y sobre el estilo de vida personal del propietario-administrador mediante la prestación de

otros servicios a la entidad o al propietario-administrador. Este conocimiento puede enriquecer la calidad de la valoración que el auditor realiza sobre el riesgo inherente de fraude. Las exigencias no explicadas para preparar estados financieros y para completar la auditoría en un período irracionalmente corto de tiempo pueden indicar que se incrementa el riesgo de fraude o error.

ISA 250: Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros

La mayoría de las entidades están sujetas a requerimientos relacionados directamente con la preparación de estados financieros, incluyendo la legislación relevante sobre compañías. La experiencia contable del auditor en relación con la legislación referente a la preparación de los estados financieros le ayuda al propietario-administrador que se está cumpliendo con todas las obligaciones estatutarias relevantes.

ISA 300: Planeación

Cuando el auditor prepara los registros contables o los estados financieros, se requiere suficiente flexibilidad en el plan general de auditoría para tener en cuenta cualquier área de riesgo de auditoría identificada, y la evidencia obtenida en la prestación de esos servicios. Por consiguiente, el auditor de una entidad pequeña planea tomar en consideración el conocimiento obtenido en la preparación de los registros de contabilidad o de los estados financieros de manera tal que el enfoque para obtener la evidencia es coordinado adecuadamente y que la eficiencia del trabajo y su costo puede ser asegurado.

ISA 400: Valoración de riesgos v control interno

En la prestación de registros de contabilidad o de estados financieros, el auditor puede obtener un entendimiento del sistema de contabilidad y de control interno. Esto puede señalar que existen ciertos controles internos que el auditor puede

deseñar, valorar y probar, los cuales pueden afectar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos sustantivos requeridos para la auditoría.

ISA 500: Evidencia de auditoría

Cuando prepara los registros de contabilidad o los estados financieros, el auditor de una entidad pequeña debe aplicar el juicio profesional al considerar si esos servicios prestados derivan en una reducción del trabajo de auditoría necesario para dar soporte a la opinión del auditor. La preparación de los registros de contabilidad o los estados financieros raramente proveerán toda, y pueden no proveer ninguna, de la evidencia de auditoría requerida por el auditor. En particular, los servicios de contabilidad ordinariamente no harán más que proveer *alguna* de la evidencia necesaria en relación con la integridad de una población, o el valor en el cual los elementos se reflejan en los estados financieros. Sin embargo, a menudo se puede obtener evidencia de auditoría al mismo tiempo que se preparan los registros de contabilidad o los estados financieros. El trabajo específico de auditoría ordinariamente se requerirá, por ejemplo, en la recuperabilidad de deudores, la valuación y propiedad de inventarios, el valor registrado de los activos fijos e inversiones y la integridad de los acreedores.

ISA 520: Procedimientos Analíticos

En las entidades pequeñas en las cuales el auditor ha sido encargado de preparar los registros contables o los estados financieros, los procedimientos analíticos que se realizan en la etapa de planeación de la auditoría serán más efectivos si esos servicios se han completado antes de que la etapa de planeación de auditoría esté finalizada

ISA 540: Auditoría de las estimaciones contables

Si bien el propietario-administrador es responsable por la determinación de la cantidad de las estimaciones a ser incluidas en los estados financieros, al auditor de una entidad pequeña a menudo se le solicita que ayude o que de consejo en la

preparación de cualquier estimación contable. Ayudando a los procesos de preparación de las estimaciones contables, el auditor al mismo tiempo obtiene evidencia relevante para satisfacer los requerimientos de ISA 540. Sin embargo, la ayuda en este proceso no libera al auditor de obtener evidencia de auditoría apropiada y suficiente en relación con la razonabilidad y con lo apropiado de los supuestos subyacentes que se usaron para llegar a esos estimados.

ISA 545 Auditando las mediciones del valor razonable y revelaciones.

Aunque el propietario administrador es responsable por la medición del valor razonable y sus revelaciones, el auditor de una entidad pequeña puede ser requerido de ayudar en el proceso de preparación de tales temas. La dirección permanece responsable por lo razonable de las presunciones en la cual están basadas esas medidas y como resultado el auditor toma los pasos apropiados para obtener un acuerdo de reconocimiento de responsabilidad de parte del propietario administrador.

Asistiendo el proceso de preparación de la medición del valor razonable o revelaciones, el auditor gana evidencia relevante para reunir los requerimientos de ISA 545. Sin embargo, ayudar en este proceso no libera al auditor de obtener evidencia suficiente y apropiada acerca de lo razonable y lo apropiado de las presunciones usadas en lograr las medidas o revelaciones.

ISA 550: Partes relacionadas

Cuando se valora el riesgo de las transacciones no reveladas correspondientes a partes relacionadas, el auditor toma en cuenta temas que surjan en la preparación de los registros contables o estados financieros de la entidad pequeña o cuando se asiste en la preparación del personal en temas fiscales o en la revisión de las cuentas del propietario administrador.

Así, tomando esto en conjunto la información obtenida mediante discusiones con el propietario-administrador, ayuda en la valoración del riesgo en esta área y puede proveer una base razonable para que el riesgo sea valorado como bajo. Esta ayuda y la relación estrecha entre el auditor y el propietario-administrador puede ayudar en la identificación de partes relacionadas, lo cual, en la mayoría de los casos, será con entidades controladas por el propietario-administrador.

ISA 570: Empresa en marcha

En algunas entidades pequeñas, el auditor puede ser requerido para que ayude al propietario-administrador con la valoración de la empresa en marcha y algunas veces con la preparación de algún flujo efectivo o proyecciones de utilidades. En todos los casos, el propietario-administrador mantiene la responsabilidad por la valoración de la empresa en marcha y por cualquier información preparada (aún si el auditor ayudó en su compilación), y por la razonabilidad de los supuestos en los cuales se basa. En tales circunstancias, el auditor realiza los pasos necesarios para obtener el acuerdo del propietario-administrador, así como el reconocimiento de su responsabilidad.

ISA 580: Representaciones de la administración

En la auditoría de una entidad pequeña, es particularmente importante para el auditor el que obtenga representaciones de la administración en las cuales el propietario-administrador reconoce la responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros. Esto es particularmente necesario cuando el auditor ha preparado los estados financieros, dado el peligro de que se malinterprete el papel y la responsabilidad del auditor en los estados financieros. Para asegurar que las representaciones sean claras, el auditor considera la explicación de esos asuntos a la administración antes de obtener las representaciones.

7.2.4 Consideraciones de auditoría para entidades pequeñas

La siguiente tabla ilustra las ISAs en las cuales el IAASB ⁶² (y su predecesor el IAPC⁶³) ha preparado consideraciones de auditoría para entidades pequeñas e indica donde estas pueden ser encontradas, en la siguiente tabla:

ISA	TITULO	DONDE ENCONTRAR CONSIDERACIONES PARA ENTIDADES PEQUEÑAS
210	Términos de Contratos de Auditoría	1APS ⁶⁴ 1005
220	Control de Calidad para Trabajos de Auditoría	1APS 1005
230	Documentación	I APS 1005
240	Consideraciones del Auditor acerca del fraude y error en una auditoría de estados financieros	I APS 1005
250	Consideraciones de Leyes y regulaciones en auditoría de estados financieros	1 APS 1005
260	Comunicación de temas de auditoría con los encargados del mando	I APS 1005
300	Planeación	1APS 1005

⁶² El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, siglas en inglés)

⁶³ International Auditing Practices Committee IAPC fue Reemplazo por IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board) el cual es un comité de IFAC - Internacional Federation of Accountants (fundada en 1977), siendo una organización Mundial de la profesión contable que trabaja con 155 organizaciones miembro en 113 países y cuyos objetivos son los de proteger el interés público a través de la exigencia de altas practicas de calidad que deben llevar a cabo los contadores en el Mundo, trabaja a fin de implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través del Mundo mediante la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento. Promoviendo su aceptación a nivel mundial. El IASSB emite los Estándares Internacionales de Auditoria (NIAs o ISA en inglés), utilizado para reportar acerca de la confiabilidad de información preparada bajo normas de contabilidad (normalmente información histórica) también emite Estándares Internacionales para trabajos de aseguramiento (ISAE), Control de Calidad (ISQC), y servicios relacionados (ISRS). Así mismo emite las denominadas Declaraciones o Prácticas (IAPSs) para proveer asistencia técnica en la implementación de los Estándares y promover las buenas prácticas.

⁶⁴. Declaraciones o Prácticas que promueven la asistencia técnica en la implementación de los estándares y buenas prácticas del control estas son emitidas por la IASSB

310	Conocimiento del Negocio	I APS 1005 ISA 315 "Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de riesgos de declaración equivocada importante", emitido en octubre de 2003 contiene consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas y es aplicable para auditorías de estados financieros de pedidos que empiezan en o después de diciembre 1 5 de 2004. Los párrafos 44 u 46 de I APS 1005 serán eliminados cuando la nueva ISA entre en vigencia
320	Importancia relativa en la auditoría	1 APS 1005
400	Valoración de Riesgo y Control Interno	1 APS 1005 ISA 315 e ISA 330 emitidos en octubre de 2003 contienen consideraciones para entidades pequeñas y son aplicables para auditorías de estados financieros para períodos que empiecen en o después de diciembre 1 5 de 2003. Párrafos 54 a 60 de este IAPS serán eliminados cuando los nuevos ISAs entren en vigencia.
401	Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado	1 APS 1005 ISA 3 15 e ISA 330 emitidos en octubre de 2003 contienen consideraciones para entidades pequeñas y son aplicables para auditorías de estados financieros para períodos que empiecen en o después de diciembre 15 de 2003. Párrafos 61 a 65 de este IAPS serán eliminados cuando los nuevos ISAs entren en vigencia.
500	Evidencia en la auditoría	1 APS 1005 ISA 500 emitida en octubre de 2003 contiene consideraciones para entidades pequeñas y es aplicable para auditoría de estados financieros para períodos que empiecen en o después de diciembre 1 5 de 2004. Los párrafos 66 a 70 de esta IAPS serán eliminados cuando el ISA 500 entre en vigencia.
520	Procedimientos analíticos	I APS 1005
530	Muestreo de auditoría y	I APS 1005

	otros procedimientos de pruebas selectivas	
545	Auditando la medición del valor razonable y sus revelaciones	IAPS 1005
550	Partes relacionadas	I APS 1005
560	Eventos subsecuentes	IAPS 1005
570	Negocio en marcha	I APS 1005
580	Representaciones de la administración	I APS 1005
700	El informe del auditor sobre los estados financieros	IAPS 1005
720	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados	IAPS 1005

TABLA: 1 Adaptado de Mantilla 2004

7.3 LA AUDITORIA EN COLOMBIA⁶⁵

Además de adoptarse en muchos casos las normas internacionales tiene sus referentes en distintas fuentes normativas del país, como lo son:

- El código de comercio

Que en el artículo 209 y en relación al informe del revisor fiscal, establece que “se debe expresar si existe y son adecuadas las medidas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la sociedad y los de terceros que estén en poder de la compañía”

1. Enfoque tradicional

Colombia: Ley 43/90

Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría (Art 7, norma 2b relativa a la ejecución del trabajo)

→ Debe hacerse (1) Apropiado estudio
(2) Evaluación { del sistema de control interno existente

➤ Pronunciamiento No 4 CTCP⁶⁶ → { SIC

GRAFICA: 1

Adaptado de Mantilla 2004

Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría

⁶⁵ Para la descripción de esta parte de la auditoría se toma como base los conceptos de Samuel Mantilla, lo cual describe muy bien en el libro “Control interno; informe COSO, 2005”

⁶⁶ consejo técnico de la contaduría pública (*ctcp*)

- Debe hacerse (1) Apropiado estudio
(2) Evaluación { sistema CI existente
- Para Determinar: (1) extensión
(2) oportunidad { procedimientos auditoria

GRAFICA: 2

Adaptado de Mantilla 2004

➤ ESTANDARES INTERNACIONALES:

El auditor debe obtener un entendimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoria y desarrollar un enfoque de auditoría que sea efectivo.

El auditor debe usar el juicio profesional para valorar el riesgo de auditoría y para diseñar procedimientos de auditoría para asegurar que este se reduce a un nivel aceptable.

- Obtener: entendimiento suficiente
- Sistemas de: contabilidad y control interno
- Para: (1) planear auditoria
(2) desarrollar enfoque de auditoría efectivo

Desde los estándares internacionales, “sistema de control interno” significa todas la políticas de procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para asistir en el logro de los objetivos de la administración de asegurar, en cuanto sea practico hacerlo, la dirección ordenada y eficiente de sus negocios, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la exactitud y completitud de los registros contables, y la preparación oportuna de la información financiera contable.

El sistema de control interno se extiende más allá de aquellas materias que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable y comprende:

- (a) “El ambiente de control”
- (b) “Procedimiento de control”

Un resumen de lo anteriormente expuesto se puede observar a continuación⁶⁷:

US-GAAS	COL Código de Comercio	Col Ley 43/90	COLOMBIA; Pronunciamiento 4	ESTANDAR INTERNACIONAL
Control interno	Control interno de conservación y custodia de bienes sociedades y terceros	Sistema de control interno existente	Sistema de control interno existente	Sistemas contabilidad y control interno
Entendimiento suficiente	Si hay y son adecuadas las medidas de control interno	Estudio apropiado evaluación	Estudio apropiado evaluación	Entendimiento suficiente
Para: (1) Planear auditoria (2) Determinar naturaleza, oportunidad extensión de las pruebas		Base para determinar: Extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria	Base para determinar: Extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria	Para: (1) Planear auditoria (2) Determinar enfoque de auditoría que sea efectivo (diseño procedimientos se hace con base en valores riesgos)

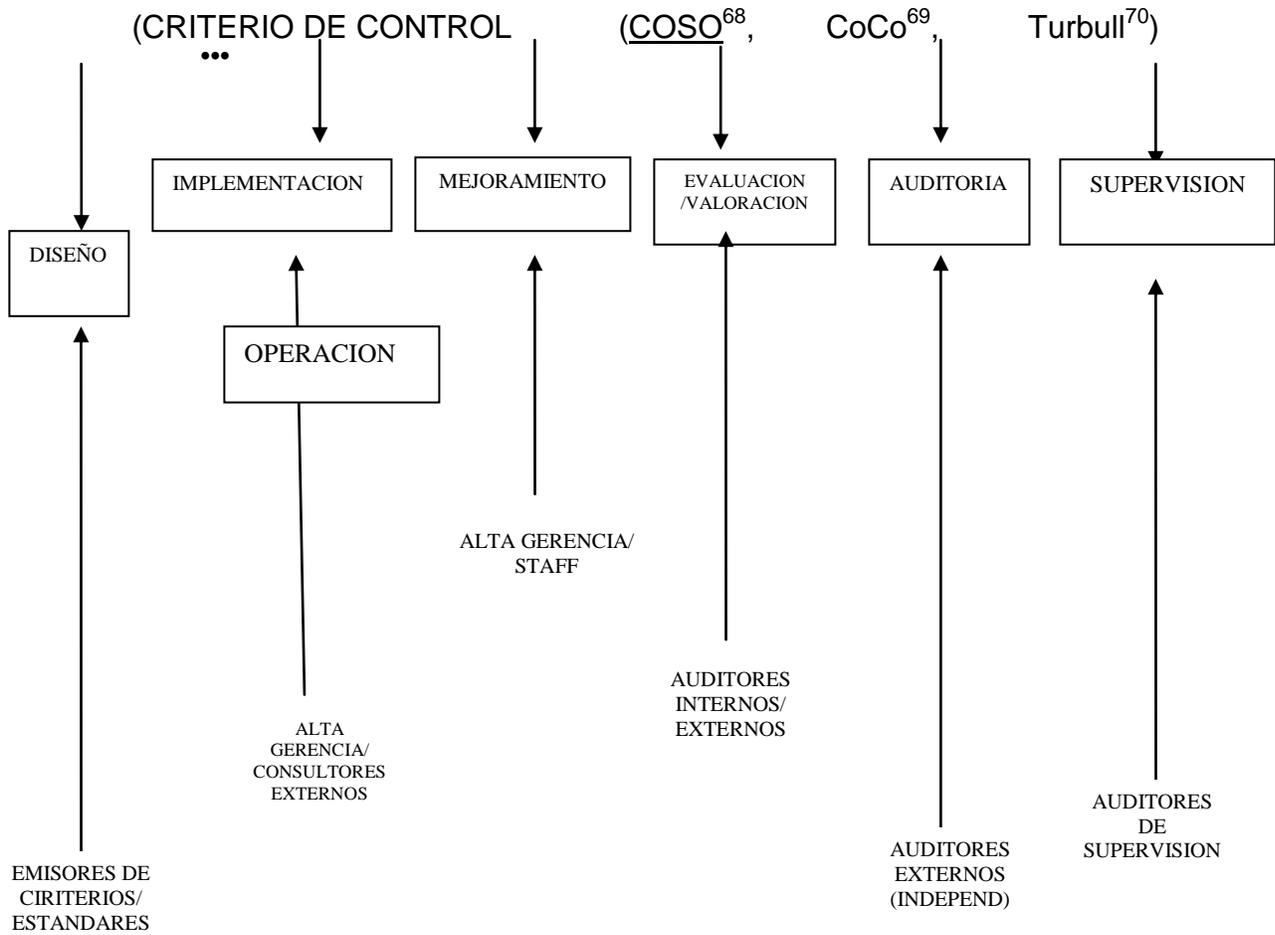
TABLA: 2

Fuentes; Junta Central de contadores, código de comercio, senado de la república.

Se espera entonces, que el sistema de control interno sea un instrumento que al aplicarlo se convierta en un generador de cambios, tal como se muestra en los esquemas a continuación:

⁶⁷ Adaptado de Mantilla, 2004.

1. GENERADOR DE CAMBIO: PROCESOS



GRAFICA: 2

Fuente: libro de auditoría del control interno MANTILLA B, Samuel Alberto

⁶⁸Coso committee of Sponsoring Organizations modelo de Control Interno Americano

⁶⁹Coco Canadian of Control Committee modelo de control interno canadiense

⁷⁰Turbull modelo de control interno creado por el Institute of Chartered Accountants en Gran Bretaña.

2. GENERADOR DE CAMBIO: PRINCIPIOS⁷¹

Al igual que en contabilidad y auditoría; se está pasando de un sistema basado-en-reglas (US-GAAP⁷² /GAAS⁷³) a un sistema basado-en-principios (IFRS⁷⁴ /ISA⁷⁵)

Principios de control interno:

1. Tono desde lo alto
2. Segregación de funciones (roles/niveles)
3. Autocontrol
4. Costo menor que beneficio
5. Eficacia
6. Confiabilidad
7. documentación

3. Exigencias de la Sarbanes-Oxley⁷⁶

Tres niveles diferentes:

1. Internal control structure and procedures (Estructura y procedimientos de control interno)

Nivel amplio: equiparable al sistema de control interno de COSO—
administración principal y auditores independiente

2. Internal accounting controls (controles internos contables)

⁷¹ Adaptado de Mantilla, 2004.

⁷² GAAP Generally Accepted Accounting, principios de contabilidad generalmente aceptados y usados por las compañías, basadas en los EEUU o listadas en Wall Street

⁷³ GAAS Generally Accepted Auditing Standards, Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas

⁷⁴ IFRS International Financial Reporting Standards ,Normas Internacionales de Información Financiera.

⁷⁵ ISAs (internacional standards on auditing) norma de auditoría para el control interno Estándares Internacionales de Auditoría NIAs o ISA en inglés)

⁷⁶ La Ley Sarbanes-Oxley, conocida también como SarOx ó SOA (por sus siglas en inglés Sarbanes Oxley Act), es la ley que regula las funciones financieras contables y de auditoría

Nivel técnico: referido a financial reporting—administración principal y Auditores independientes.

3. Internal controls (Controles internos)

Nivel más práctico: día a día—signing officers

4. Control interno a toda la cadena de valor; Una metodología concreta para ello, compuesta por cuatro (4) fases:

Fase 1: Cadena de valor (procesos relevantes; valoración)

Requerimientos de formación financiera

Controles a nivel de actividad

Fase 2: Documentación

Riesgos y controles críticos

Diseño de los controles

Efectividad de la operación de los controles

Fase 3: Diseñar solución a las brechas de control

Fase 4: implementar soluciones a las brechas de control

Para un mejor análisis, a continuación se extrae un cuadro analítico – comparativo entre los componentes principales del control interno y la administración de riesgos, mediante el cual se puede identificar claramente las diferencias y ventajas de uno frente al otro:

7.3.1 Comparativo entre el COSO y la Administración de riesgos del emprendimiento⁷⁷

Control interno	Administración de riesgos del emprendimiento
Objetivos: <i>Eficacia y eficiencia de la operaciones</i> <i>Confiabilidad información financiera</i> <i>Cumplimiento normas y regulaciones</i> <i>Salvaguarda activos</i>	Objetivos: <i>Estrategias</i> <i>Operaciones</i> <i>Información financiera</i> <i>Cumplimiento</i>
Componentes: <i>Ambiente de control</i> <i>Valoración de riesgos</i> <i>Actividades de control</i> <i>Información y comunicación</i> <i>monitoreo</i>	Componentes: <i>Ambiente interno</i> <i>Establecimiento de objetivos</i> <i>Identificación de eventos</i> <i>Valoración de riesgos</i> <i>Respuesta al riesgo</i> <i>Actividades de control</i> <i>Información y comunicación</i> <i>monitoreo</i>
Niveles: Depende de cada entidad Procesos: ciclo de vida, cadena valor. Cadena suministro-producción-distribución	Niveles: Depende de cada entidad A nivel de entidad, división, unidad de negocios, subsidiaria.

TABLA 3: Adaptado de Mantilla 2004

7.3.1.1 CONTROL INTERNO

La Auditoría Independiente, interna o la Revisoría Fiscal deberá enfocar el análisis de operaciones, procedimientos, resultados de información y asesoría a la administración, utilizando para ello el nuevo concepto, apoyado por las Federaciones Internacionales de AUDITORIA INTEGRAL⁷⁸ enmarcado en 4 grandes segmentos denominados:

- Auditoría de control interno
- Auditoría de cumplimiento
- Auditoría de gestión
- Auditoría financiera

⁷⁷ Adaptado de Mantilla, 2004.

⁷⁸ En el libro Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral del Dr. Yanel Blanco Luna de Editora ROESGA profundiza este tema.

Precisamente sobre la Auditoría de Control Interno se ha modificado el enfoque, esquemmatizando su evaluación y conclusiones más en el RIESGO DE CONTROL, sabiendo cómo obtener un conocimiento de la estructura de control interno en la organización, su proceso de diseño y realización de pruebas de controles que sirva de base para análisis o estudios posteriores.

Recientemente se ha globalizado el enfoque del denominado en América el COSO⁷⁹ para que exista un adecuado Control Interno en la empresa y para así cumplir los requerimientos de la segunda norma de Auditoría relativa a la ejecución del trabajo que establece:

“Debe hacerse un apropiado estudio y evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de Auditoría”.

En Colombia la Ley 43/90 creó el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y específicamente en el Pronunciamiento Técnico No. 4 sobre Normas de Auditoría Generalmente aceptadas –NAGA- en los párrafos 51 a 86 oficializa las normas relativas al “estudio y evaluación del sistema de control interno”, desarrollando:

- A. Definiciones y conceptos básicos
- B. Limitaciones de controles internos
- C. Alcance del estudio del sistema
- D. Revisión del sistema
- E. Pruebas de cumplimiento
- F. Naturaleza de las pruebas
- G. Período en que se desarrollan y su extensión

⁷⁹Ibid.

- H. Evaluación del Sistema de Control Interno
- I. Interrelación con otros procedimientos de Auditoría
- J. Comunicación de las debilidades significativas

Se han creado Entidades Técnicas de apoyo a la Contaduría Pública, estableciendo parámetros cuando se evalúa el Control Interno como Auditor o Revisor Fiscal y dentro del segmento de Auditoría de Control Interno, basado en las traducciones del documento emitido por el Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (Coso) determinando que el Control Interno "...es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una Entidad por su grupo directivo (gerencia) y por el resto de personal, diseñado para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la Empresa las tres siguientes categorías de objetivos :

1. Efectividad y eficiencia en las operaciones
2. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables..."

Convierte los antiguos elementos de Control Interno en 5 componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente económico, y están integrados a los procesos administrativos, como son:

1. El ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación y
5. Supervisión, seguimiento o monitoreo

Esta metodología asegura al auditor una mayor seguridad razonable dentro del proceso de la auditoría porque antiguamente el control interno no tenía en cuenta los avances de la tecnología, especialmente de la década del 90, cuya revolución

informática ha sido demasiado rápida, así como el marco no dedicado solamente a la eficiencia de las personas sino también a la eficiencia de las operaciones y si la empresa y el auditor no están atentos a los cambios, pueden aparecer hechos irregulares no detectados oportunamente o por el contrario se puede dedicar tiempo precioso a situaciones relativamente no importantes, mientras que aspectos relevantes no son detectados porque su enfoque era el de detectar fraudes solamente sin medir la relación costo-beneficio, que en el diseño es fundamental.

Simplemente para medir la importancia de los nuevos diseños enunciados atrás, es conveniente recordar las finalidades del antiguo control interno, el cual determinaba: “El Control Interno consiste en todas las medidas empleadas en una empresa para:

- A. Proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia.
- B. Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y de operación
- C. Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las divisiones de la compañía”

Estas deficiencias separaban los denominados controles contables de los Administrativos, cuando son inseparables, ya que la información es la situación actual y el resultado de las gestiones administrativas y hasta sociales, como se ha determinado ya en normas contables y de auditoría. Otro de los cambios que se notan en las investigaciones sobre el control interno es el de apoyo administrativo dentro de los informes de deficiencias, inconsistencias y fallas administrativas que quedaban sin soluciones, las cuales en nuevas visitas eran detectadas las mismas sin dar la importancia, de parte de la administración, siendo así el costo de la auditoría, un gasto sin reposición utilizando el cual era muy oneroso.

Con el enfoque formulado por el COSO como herramientas fundamentales de establecimiento, control y seguimiento se han manejado en mejor forma y más

económicamente las organizaciones de control interno en las Empresas privadas y públicas, utilizando componentes más organizados y claves como son los de:

1) En el Ambiente de Control por:

- Compromiso para la competencia
- Comité de auditoría
- Filosofía de la administración y estilo de operación
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos

2) En la Valoración de riesgos, enfocando los siguientes puntos:

- Objetivos globales de la entidad
- Objetivos a nivel de actividad
- Identificación, valoración y consecuencia de riesgos
- Manejo del cambio

3) Actividades de Control para asegurarla:

- Existencia de las políticas apropiadas y los procedimientos necesarios con respecto a cada una de las actividades del ente económico.
- Identificación de las actividades de Control para que sean usadas apropiadamente.

4) Información Interna y Externa: Que debe ser obtenida, identificada, capturada, procesada y reportada por el sistema de información basados en planes estratégicos enlazados a las estrategias generales de la empresa y logrando el apoyo de la dirección en el desarrollo de los sistemas de información.

5) **Comunicación**, en cuanto a su efectividad, canales confiables, receptividad en las sugerencias, información precisa y suficiente, franqueza y efectividad en la forma de tratar a la administración, establecer planes adecuados para que se analicen y entiendan los estándares éticos de la entidad y seguimiento oportuno y apropiado de parte de los directivos y en corto plazo, en una nueva evaluación exclusiva a las fallas, inconsistencias o deficiencias informadas dentro del Concepto denominado Monitoreo.

6) **Monitoreo o Seguimiento**, ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de Control Interno, especialmente a:

- Evidencia de si el sistema de control interno continúa funcionando por parte del ente.
- Corroboración en comunicaciones externas, la información generada internamente.
- Comparación periódica de las cantidades registradas por el sistema de información contable
- La sensibilidad frente a las recomendaciones de auditores externos o internos para fortalecerlos.
- Asegurar retroalimentación a la administración de los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación y otras reuniones para asegurar que los controles operen efectivamente.
- Si el personal es cuestionado periódicamente para establecer si ellos entienden y cumplen con el código de conducta de la Entidad y desempeñan regularmente actividades críticas de control.
- Efectividad en las actividades de la Auditoría Interna.

7.3.1.2 Administración de Riesgo como apoyo al Control Interno ⁸⁰

El COSO II ha desarrollado una estructura conceptual para la administración del riesgo empresarial denominada E.R.M.⁸¹ (sigla del inglés) para el entendimiento de la formulación y seguimiento de un proceso básico en la administración del riesgo como apoyo al buen gobierno corporativo y mejores medidas de control en una Organización. La gestión o administración de riesgo empresarial ERM es un proceso estructurado, consistente y continuo a través de toda la organización para identificar, evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de sus objetivos, cuya definición formulada por el COSO II fue de:

“Es un proceso, efectuado por la Junta Directiva o el Consejo de Administración, la Alta Gerencia y otro personal de un ente económico, mediante la determinación de una estrategia diseñada para identificar los eventos potenciales que la pueden afectar y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de la cantidad de riesgo que un ente económico esté dispuesto a aceptar en la búsqueda de valor, para así proveer seguridad razonable en relación con el logro de sus objetivos”

La definición captura los conceptos fundamentales que son claves sobre la manera como las compañías y otras organizaciones administran el riesgo, proveyendo una base para la aplicación a través de diferentes tipos de organizaciones y sectoriales. Se centra directamente en el logro de los objetivos de la entidad y la entidad provee una base para definir la efectividad de la administración del riesgo empresarial. Las empresas con ánimo o sin ánimo de lucro deben propender a crear valor a sus protectores, dueños o accionistas, así como la de enfrentar y superar las incertidumbres⁸², desafiándolas con

⁸⁰ En otros aparte se abordará el tema del ERM Enterprise Risk Management gestión de riesgo empresarial.

⁸¹Ibíd.

⁸² Incertidumbres: Afectados por los factores del entorno como son la globalización, la tecnología, regulaciones, reestructuraciones, mercados cambiantes y competencia, los cuales generan incertidumbres.

preparación suficiente, para poder proveer una estructura conceptual, así la gerencia trate de manera efectiva la incertidumbre que representan los riesgos y oportunidades, y así enriquecer su capacidad para generar valor⁸³

Emana incapacidad para determinar la probabilidad de que ocurrirán eventos potenciales y sus resultados asociados. El reconocimiento del riesgo y de la oportunidad por la información interna y externa, despliega recursos preciosos, para enderezar las actividades de riesgo frente a las circunstancias cambiantes.

Generación de valor para los stakeholders con o sin ánimo lucro, entidades gubernamentales o la gerencia. El riesgo es la posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos, en los procesos, en el personal y en los sistemas internos generando pérdidas. Los riesgos se clasifican en cuatro grandes tipos, el riesgo de reputación, el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo operacional en todas sus divisiones; como formalidad de prevención, detección y mitigación a dichos riesgos, el E.R.M. determinó 8 componentes interrelacionados, los cuales muestra cómo la Alta Gerencia opera un negocio, y cómo están integrados dentro del proceso administrativo en general, ellos son:

- 1) El entorno interno;
- 2) Definición de objetivos;
- 3) Identificación de eventos;
- 4) Valoración de riesgos;
- 5) Respuesta al riesgo;
- 6) Actividades de control;
- 7) Información y comunicación; y,
- 8) Monitoreo.

⁸³ Generación de Valor.- Decisiones de la administración generan valor o se debilitan por la definición de las estrategias hasta la operación diaria.

Entorno Interno: Filosofía de administración de riesgo – Cultura de riesgo – Responsabilidad de la Junta Directiva o Consejo de Administración – Integridad y valores éticos – Compromiso para con la competencia.

Definición de los objetivos: Objetivos estratégicos – Objetivos relacionados – Objetivos seleccionados – Apetitos del riesgo – Tolerancia al riesgo.

Identificación de eventos: Eventos o factores que influyen en la estrategia y en los objetivos- Metodologías y técnicas – Interdependencia entre los eventos – Categoría de eventos – Riesgos y oportunidades –

Valoración del riesgo: Riesgo inherente y residual- Probabilidad e impacto – Metodologías y técnicas de correlación.

Respuesta al Riesgo: Identificación de las respuestas al riesgo – Evaluación de las posibles respuestas al riesgo – Selección de respuestas – Punto de vista de mapeo o portafolio –

Actividades de control: Integración con la respuesta al riesgo – Tipos de actividades de Control – Controles generales – Controles de aplicación – Controles específicos de la actividad –

Información y comunicación: Información – Sistemas estratégicos e integrados – Comunicación –

Monitoreo: Evaluaciones separadas – Evaluaciones Ongoing –

7.3.2 EL PROCESO DE PLANIFICACION Y EJECUCION DE LA AUDITORIA

Arens (1996) resume el proceso de planificación de la auditoria de la siguiente manera:

8. CAPITULO 3 MÉTODOS DE AUDITORÍA APLICADOS POR LAS EMPRESAS PRIVADAS EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA:

En este capítulo, se presenta en una primera parte la teoría y conceptualización del estudio de casos, observando diferentes puntos de vista autores como Gudermann Kröll, Haus, Herbert Spencer, Max Weber, Robert Merton, Immanuel Wallerstein, Karl Popper, Atkinson y Shaffir lo cual es utilizado como herramienta de investigación permitiendo la identificación del método más pertinente para el desarrollo, diseño, preparación y presentación de la información.

En la segunda, se realiza el trabajo de campo de acuerdo a toda la conceptualización que dan Atkinson y Shaffir donde los investigadores son identificados de acuerdo a la metodología descrita por estos autores, donde no tienen una participación directa sobre lo observado. Lo cual permite que los investigadores no se sugestionen con lo observado y terminen sesgando la información, para lo cual se desarrollan tablas de lo observado y para las entrevistas aplicando todo lo descrito en el segundo capítulo del presente trabajo. La observación y las entrevistas más que buscar un dato estadístico buscan procedimientos y bases de un único caso, que permitirá partir de lo particular a lo general.

8.1 Análisis de estudio

En la literatura contable hay muy poco o nada sobre la aplicación de métodos de caso como herramienta para la investigación, solo en los últimos años los profesionales en contaduría, se han animado a aplicar este método para la realización y profundización de sus investigaciones, es así que dentro de la auditoría del control interno no hay una investigación aplicada por el método de casos, esto implica que la investigación y desarrollo de esta monografía de grado abre nuevas puertas al campo de la teoría contable dentro del método de estudio

de casos.

Es preciso que antes de empezar a desarrollar esta herramienta de investigación realicemos una breve recopilación histórica del método de estudio de caso.

Su nacimiento se enmarca dentro del estudio de las ciencias sociales⁸⁴ ya en el siglo XIX e inicios del actual⁸⁵

El estudio de caso se fue extendiendo a las ciencias sociales, y en las décadas de 1970 y 1980 se convirtió en la metodología dominante de Las ciencias de la educación, la psicología, y otras disciplinas las cuales la adoptaron como metodología que permitía investigaciones cualitativas. Se llegó, incluso a mitificar sus posibilidades de conocimiento e interpretación de la realidad social.

Actualmente las ciencias sociales han evolucionado y los investigadores consideran que el estudio de caso es una metodología más, que no es la única, y que cumple una función en el conjunto de los procesos de investigación, Pero no es suficiente para comprender en todas sus dimensiones los hechos sociales. Las limitaciones de esta metodología son evidentes en cuanto a que sus resultados no permiten elaborar explicaciones generales; y, en muchas ocasiones, complica las relaciones entre sujeto investigador y objeto investigado. En cualquier caso, se ha hecho un espacio en los métodos de investigación social y ya casi nada puede estudiarse en toda su complejidad si no se aportan datos procedentes de este tipo de estudios.

Lo que comenzó siendo un método de investigación científica, fue pronto una técnica de enseñanza, línea iniciada por Kaplan (1983, 1984), la cual ha

⁸⁴ Las Ciencias Sociales son aquellas ciencias o disciplinas científicas que se ocupan de aspectos del comportamiento y actividades de los humanos, generalmente no estudiados en las ciencias naturales

⁸⁵ Gudermann Kröll, Haus (2001) "El método del estudio de caso"

destacado la necesidad de estudiar los problemas reales a los que se enfrentan las empresas y las respuestas que éstas adoptan ante los mismos como una estrategia de investigación necesaria a fin de reducir el desfase existente entre la teoría y la práctica⁸⁶.

A finales del siglo XIX, se utilizaba en la Universidad de Harvard en los estudios de derecho, sobre todo en temas procesales y civiles. A principios del siglo XX, se comenzaron a usar de manera sistemática en los estudios de economía empresarial y en los de medicina clínica.

Ya, a partir del primer tercio de siglo, comienza a ser un método que cubre programaciones enteras de ciertas materias universitarias en el campo de diversas ciencias sociales. La metodología parte de centrar los contenidos del currículum académico en problemas centrados en situaciones reales. A partir de estos, se elaboran materiales didácticos específicos y técnicas que permitan la generalización de lo aprendido. Temas como el “management” y, en general, todo lo relacionado con la toma de decisiones en distintos ámbitos encuentran en los estudios de casos el procedimiento de estudio ideal.

En la enseñanza primaria y secundaria el método de estudio de caso ha tenido, al menos en los países del sur de Europa, menos éxito. La concepción enciclopédica de los programas escolares y la tradición pedagógica del profesorado no ha contribuido a generalizar esta manera de enseñar.

Como lo afirma Gudermann Kröll, Haus en “el método del estudio de caso” donde cita a Morgan que es uno de los padres de la antropología, cuya teoría sobre los sistemas de parentesco, la organización social y la evolución de la cultura y la sociedad humanas debe bastante a su conocimiento de la sociedad iroquesa, o

86 Blanco Dopico María Isabel, Aibar Guzmán Beatriz. algunas reflexiones acerca del papel y las características de los estudios de casos en la investigación en contabilidad de gestión España universidad de Santiago de Compostela.

weber que explorará la relación entre la ética protestante y el desarrollo del capitalismo en el occidente europeo centrándose de manera particular en los adherentes al calvinismo. La religión australiana será para Durkheim un caso extremo privilegiado a partir del cual desarrollar su teoría sobre la religión⁸⁷. estas investigaciones se orientan en el factor social, y su impacto en la sociedad.

Lo que ha llevado a que Las investigaciones efectuadas con la modalidad de los estudios de caso suelen considerarse, como carentes de objetividad, rigor y precisión por parte de un sector de la comunidad científica social:

“Este problema se sitúa históricamente desde finales de la década de 1920 y es resultado de la discusión que en la sociología y disciplinas afines confrontó a aquellos que se adherían al uso de métodos de encuesta y al análisis estadístico y a quienes en su contra optaban por los llamados "estudios de casos" (Forni, 1992). Erróneamente, se tendió a evaluar el potencial heurístico y teórico de los estudios de caso según la lógica de la inferencia estadística (Mitchell, 1983). Desde ese momento, el interés y las referencias académicas a los estudios de caso van disminuyendo progresivamente, en paralelo con el aumento de las preferencias por los métodos cuantitativos. Desde hace algunas décadas se evalúa como una forma plenamente válida de investigación en el contexto del vigoroso desarrollo que en las ciencias sociales tienen las metodologías cualitativas. En una disciplina como la antropología los estudios de caso se han usado de manera más permanente y extensiva, en parte debido a las mayores dificultades que se alzan en la aplicación irrestricta de métodos cuantitativos (a pequeños grupos tribales, poblaciones aisladas, etcétera, que constituían su objeto tradicional de estudio). Las bases epistemológicas

⁸⁷ Ibíd.

*del extendido uso de los estudios de caso en el desarrollo de la teoría antropológica han sido, sin embargo, poco discutidas”.*⁸⁸.

8.2 ¿QUÉ ES UN "CASO"?

El estudio de caso es un método de investigación con origen en la investigación médica y psicológica, que ha sido utilizado en la sociología por autores como Herbert Spencer, Max Weber, Robert Merton, Immanuel Wallerstein. Se sigue utilizando en áreas de ciencias sociales como método de evaluación.

Estudio de caso es, según la definición de Yin

*“una investigación empírica que estudia un fenómeno contemporáneo dentro de su contexto de la vida real, especialmente cuando los límites entre el fenómeno y su contexto no son claramente evidentes. (...) Una investigación de estudio de caso trata exitosamente con una situación técnicamente distintiva en la cual hay muchas más variables de interés que datos observacionales; y, como resultado, se basa en múltiples fuentes de evidencia, con datos que deben converger en un estilo de triangulación; y también como resultado, se beneficia del desarrollo previo de proposiciones teóricas que guían la recolección y el análisis de datos”.*⁸⁹.

Según Denny (1978), es un “examen completo o intenso de una faceta, una cuestión o quizás los acontecimientos que tienen lugar en un marco geográfico a lo largo del tiempo”. Otros como McDonald y Walker (1977) hablan de un examen de un caso en acción. Muchos otros lo definen también, pero todos coinciden en que es una investigación procesal, sistemática y profunda de un caso en concreto.

⁸⁸ *Ibíd.*

⁸⁹ Yacuzzi Enrique EL estudio de caso como metodología de investigación: teoría, mecanismos causales, validación Universidad del CEMA

Algunos consideran el estudio de caso como un método, y otros como un diseño de la investigación cualitativa. Como dice Yin (1993), el estudio de caso no tiene especificidad, pudiendo ser usado en cualquier disciplina para dar respuesta a preguntas de la investigación para la que se use⁹⁰..

Gudermann Kröll, Haus considera que un caso es algo específico, tiene un funcionamiento específico; es un sistema integrado. Como tal, sigue patrones de conducta, los cuales tienen consistencia y secuencialidad, aunque el sistema tiene límites (Goode y Hatt, 1969; Stake, 1994). Su uso, sin embargo, no es privativo de una orientación de investigación. Se emplea tanto en la investigación cualitativa como en la cuantitativa.⁹¹

8.3 ¿QUÉ SON LOS ESTUDIOS DE CASO?

Algunos consideran el estudio de caso como un método, y otros como un diseño de la investigación cualitativa. Como dice Yin, “El estudio de caso no tiene especificidad, pudiendo ser usado en cualquier disciplina para dar respuesta a preguntas de la investigación para la que se use”⁹². Donde Encontramos el estudio de caso único, que se centra en un solo caso, justificando las causas del estudio, de carácter crítico y único, dada la peculiaridad del sujeto y objeto de estudio, que hace que el estudio sea irreplicable, y su carácter revelador, pues permite mostrar a la comunidad científica un estudio que no hubiera sido posible conocer de otra forma.

También encontramos el estudio de caso múltiple, donde se usan varios casos a la vez para estudiar y describir una realidad. Ahora, ya sea el estudio de caso único o múltiple, además puede tener una o más unidad de análisis, considerando

⁹⁰ Yin, R. (1994): “Case Study Research. Design and Methods”. Ed. Sage. Publications. London.

⁹¹ Walker, R (1983). "La realización de estudios de casos en educación. Ética, teoría y procedimientos". A: W. Dockrell i D. Hamilton (Eds.) Nuevas reflexiones sobre la investigación educativa. Madrid: Narcea, 1983.

⁹² ibíd.

la realidad que se estudia de forma global o en subunidades de estudio, independientemente de si se trata de uno o más casos ⁹³.

El estudio de caso cuenta con distintos tipos: factual, interpretativo y evaluativo, según el objetivo de la investigación y los niveles del estudio de caso.

De acuerdo a Gudermann Kröll, Haus, Hay dos concepciones generales de los estudios de caso:

“Están asociadas a dos tipos de definiciones y, de manera más general, a dos maneras de concebir las ciencias sociales. Una línea de argumentación señala que lo que define el estudio de casos es su focalización en uno o cada caso singular. Se dice que no es el conjunto de los procedimientos metodológicos seguidos, sino que la especificidad de un objeto de estudio lo que define un estudio de casos. Se sigue de lo anterior que los atributos de un caso pueden ser cualitativos o cuantitativos, un caso puede ser simple o complejo, el tiempo demandado por el estudio puede ser corto o prolongado, etcétera. Lo que haría específico un estudio de casos, más que radicar en una forma especial de reunir información y sistematizarla con fines de investigación social, es mantener la unidad del todo, el esfuerzo por no perder el carácter unitario de la entidad que está siendo estudiada (un individuo, una organización, una cultura, etcétera) (Goode y Hatt, 1969); el estudio de casos es el estudio de lo particular (Stake, 1994).

La segunda línea de definición pone énfasis en la investigación social a través de casos como un medio y no como un objeto del estudio. En este contexto, el estudio de una entidad particular se emprende para alcanzar una comprensión más desarrollada de algún problema más general o para

⁹³ ibíd.

desarrollar una teoría. El caso en sí mismo adquiere una importancia secundaria.

La finalidad de investigar casos puede, de esta manera, ser intrínseca o instrumental. En la primera situación, se emprende un estudio porque, en primer lugar, se desea alcanzar una mejor comprensión de un caso en particular. Es decir, no se busca comprender el caso porque éste representa, como en la segunda, otros casos, ilustra o ejemplifica un hecho particular, situación o problema investigado, sino que se quiere conocerlo en todas sus características. El caso es el foco final de interés. Por su intermedio no se quiere alcanzar comprensión de un fenómeno general que involucra como uno de sus elementos o nexos el caso estudiado y tampoco se busca desarrollar una construcción teórica (por lo menos como un primer propósito). Por el contrario, bajo una óptica instrumental los estudios de caso aspiran a ser un medio de descubrimiento y desarrollo de proposiciones empíricas de carácter más general que el caso mismo.”

Atkinson y Shaffir estiman que los estudios de casos constituyen un tipo de investigación empírica cualitativa, cuyas principales características son las siguientes:

Realizar un trabajo de campo, en nuestro caso en las organizaciones, implica la recolección de información principalmente a través de la observación y de entrevistas (si bien también puede obtenerse información de archivos u otras fuentes similares), lo que supone un consumo de tiempo para el investigador, vincula al investigador con personas pertenecientes al objeto de estudio, en

nuestro caso directivos y empleados de las organizaciones y no se recurre al uso de procedimientos que deben aplicarse de forma rigurosa 94.

8.4 ALCANCE DE LOS ESTUDIOS DE CASO

Los diversos métodos de investigación social tienen ventajas y desventajas según el tipo de problema abordado y sus circunstancias. En la decisión de qué método elegir se deben considerarse tres condiciones:

- El tipo de pregunta de investigación que se busca responder.
- El control que tiene el investigador sobre los acontecimientos que estudia, y
- La "edad del problema", es decir, si el problema es un asunto contemporáneo o un asunto histórico.

El estudio de caso permite, por un lado, construir reflexiones generales partiendo de lo particular, o bien, transferir conocimientos generales al análisis de lo particular. Por ello, constituye planteamiento útil en el que se puede ir de lo micro a lo macro, o de lo macro a lo micro.

Los casos son particularmente válidos cuando se presentan preguntas del tipo "cómo" o "por qué", cuando el investigador tiene poco control sobre los acontecimientos y cuando el tema es contemporáneo. Muchas de las preguntas de tipo "¿qué?" son exploratorias o descriptivas y se contestan realizando encuestas o consultando bases de datos; por ejemplo: qué formas de reclutamiento de nuevos empleados se utilizan en las empresas

Las preguntas "cómo" y "por qué" son más explicativas y llevan fácilmente al estudio de casos, la historia y los experimentos, porque tratan con cadenas

⁹⁴ Blanco Dopico María Isabel, Aibar Guzmán Beatriz. algunas reflexiones acerca del papel y las características de los estudios de casos en la investigación en contabilidad de gestión España universidad de Santiago de Compostela

operativas que se desenvuelven en el tiempo, más que con frecuencias. Los casos y la historia también permiten tratar con el rastreo de procesos.

Las preguntas sobre el “cómo” y el “porqué” son especialmente relevantes, porque sus respuestas son las teorías. ¿Cómo formular buenas preguntas, entonces? La definición de la pregunta de investigación es casi con seguridad el paso más importante en un estudio de caso. Hay muchas referencias a la formulación de una pregunta de investigación, que es de por sí un acto creativo.⁹⁵

Para Yin los interrogantes de investigación (study's questions), o preguntas de estudio, son el primer elemento del diseño de cualquier investigación. Estos interrogantes identifican el problema central de la investigación e indican qué metodología de investigación será la más adecuada. Según este autor los interrogantes "cómo" y "por qué" son los más indicados para una metodología de estudio de caso.

Stake propone identificar aquello que constituye un caso analizando si el fenómeno susceptible de estudio es un sistema integrado y relativamente independiente de su entorno.

Por otro lado, cuando Merriam (1988) analiza los factores a tener en cuenta para aplicar una metodología de estudio de caso, resalta la importancia de que el foco de la investigación sea un sistema integrado, como una persona, un proceso, una institución o un grupo social.

⁹⁵ Yacuzzi Enrique EL estudio de caso como metodología de investigación: teoría, mecanismos causales, validación Universidad del CEMA

8.5 MODALIDADES DE USO DE LOS ESTUDIOS DE CASO

Los métodos inductivos están generalmente asociados con la investigación cualitativa mientras que el método deductivo está asociado frecuentemente con la investigación cuantitativa, la modalidad del uso de los estudios de casos, es una metodología aplicada a la investigación de las ciencias sociales, ello conlleva a que existan variadas técnicas, modalidades y maneras de realizar la investigación, diferentes autores destacan las siguientes formas para la realización de un estudio de caso.

Kasanen et al (1993, pp. 254-257) señalan que las propuestas para llevar a cabo la investigación contable se han centrado en las siguientes opciones:

1. Investigación cualitativa: Es un método de investigación usado principalmente en las ciencias sociales que se basa en cortes metodológicos basados en principios teóricos tales como la fenomenología, hermenéutica, la interacción social empleando métodos de recolección de datos que son no cuantitativos, con el propósito de explorar las relaciones sociales y describir la realidad tal como la experimentan.

La investigación cualitativa requiere un profundo entendimiento del comportamiento humano y las razones que lo gobiernan. A diferencia de la investigación cuantitativa, la investigación cualitativa busca explicar las razones de los diferentes aspectos de tal comportamiento. En otras palabras, investiga el por qué y el cómo se tomó una decisión, en contraste con la investigación cuantitativa la cual busca responder preguntas tales como cuál, dónde, cuándo. La investigación cualitativa se basa en la toma de muestras pequeñas, esto es la observación de grupos de población reducidos. Bogdan y Biklen⁹⁶(1982) señalan cuatro fases básicas en el desarrollo de la perspectiva cualitativa:

⁹⁶ Rodríguez Gómez, Gregorio. gil flores, Javier. García Jiménez, Eduardo. Metodología de la investigación cualitativa. Ediciones Aljibe, Archidona, Málaga, 1996

En primer lugar, una fase que se extiende desde finales del siglo XIX hasta los años 30, donde se presentan los primeros trabajos cualitativos y se consolidan técnicas como la observación participante, la entrevista en profundidad los documentos personales.

Un segundo período va desde la década de los 30 hasta los años 50, donde se produjo un declive en la producción cualitativa.

Un tercer momento se produce en los años 60, época marcada por el cambio social y el auge de los métodos cualitativos.

Finalmente, un cuarto periodo iniciado en los años 60 donde se introducen nuevas perspectivas tanto sociológicas como antropológicas a partir de la evolución de su teoría social.

Según Calero JL⁹⁷. La investigación cuantitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables. La investigación cualitativa evita la cuantificación. Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas. La diferencia fundamental entre ambas metodologías es que la cuantitativa estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales. La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica. La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. Tras el estudio de la asociación o correlación pretende, a su vez, hacer inferencia causal que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada.

⁹⁷ Calero JL. Investigación cualitativa y cuantitativa. Problemas no resueltos en los debates actuales. Rev. Cubana Endocrino 2000

Los fundamentos de la metodología cuantitativa podemos encontrarlos en el positivismo que surge en el primer tercio del siglo XIX como una reacción ante el empirismo que se dedicaba a recoger datos sin introducir los conocimientos más allá del campo de la observación. Alguno de los científicos de esta época dedicados a temas relacionados con las ciencias de la salud son Pasteur y Claude Bernard, siendo este último el que propuso la experimentación en medicina. A principios del siglo XX, surge el neopositivismo o positivismo lógico siendo una de las aportaciones más importantes la inducción probabilística.

La clave del positivismo lógico consiste en contrastar hipótesis probabilísticamente y en caso de ser aceptadas y demostradas en circunstancias distintas, a partir de ellas elaborar teorías generales. La estadística dispone de instrumentos cuantitativos para contrastar estas hipótesis y poder aceptarlas o rechazarlas con una seguridad determinada. Por tanto el método científico, tras una observación, genera una hipótesis que contrasta y emite posteriormente unas conclusiones derivadas de dicho contraste de hipótesis.

El contrastar una hipótesis repetidamente verificada no da absoluta garantía de su generalización ya que, como señala Karl Popper, no se dispone de ningún método capaz de garantizar que la generalización de una hipótesis sea válida. Con el ejemplo de los cisnes, K. Popper rebatía las tesis neopositivistas sobre la generalización de las hipótesis. "Todos los cisnes de Austria eran blancos... no se dispone de datos sobre el color de los cisnes fuera de Austria..., todos los cisnes son blancos...". En el momento actual no hay ningún método que garantice que la generalización de una hipótesis sea válida, pero sí se puede rebatir una hipótesis con una sola evidencia en contra de ella. Es por ello que la ciencia, como señala K. Popper "busca explicaciones cada vez mejores"

2. Investigación positiva (de naturaleza básicamente cuantitativa, se caracteriza por la eliminación de valores en el análisis) versus investigación interpretativa

(acepta cierta subjetividad como una parte legítima de la ciencia y es, fundamentalmente, de naturaleza cualitativa) y crítica (comprometida éticamente con el cuestionamiento de los mecanismos que apoyan el status quo de las instituciones sociales). Es una corriente o escuela filosófica que afirma que el único conocimiento auténtico es el conocimiento científico, y que tal conocimiento solamente puede surgir de la afirmación positiva de las teorías a través del método científico. El positivismo deriva de la epistemología que surge en Francia a inicios del siglo XIX de la mano del pensador francés Augusto Comte y del británico John Stuart Mill y se extiende y desarrolla por el resto de Europa en la segunda mitad de dicho siglo. Según esta escuela, todas las actividades filosóficas y científicas deben efectuarse únicamente en el marco del análisis de los hechos reales verificados por la experiencia.

Esta corriente tiene como características diferenciadoras la defensa de un monismo metodológico (teoría que afirma que hay un solo método aplicable en todas las ciencias). Creen que tiene que haber una unidad de método a pesar de que haya una diversidad de objetos. La explicación científica ha de tener la misma forma en cualquier ciencia si se aspira a ser ciencia, específicamente el método de estudio de las ciencias físico-naturales.

A su vez, el objetivo del conocimiento para el positivismo es explicar causalmente los fenómenos por medio de leyes generales y universales, lo que le lleva a considerar a la razón como medio para otros fines (razón instrumental). La forma que tiene de conocer es inductiva, despreciando la creación de teorías a partir de principios que no han sido percibidos objetivamente. En metodología histórica, el positivismo prima fundamentalmente las pruebas documentadas, minusvalorando las interpretaciones generales, por lo que los trabajos de esta naturaleza suelen tener excesiva acumulación documental y escasa síntesis interpretativa.

Esta epistemología surge como manera de legitimar el estudio científico naturalista del ser humano, tanto individual como colectivamente. Según distintas versiones, la necesidad de estudiar científicamente al ser humano nace debido a la experiencia sin parangón que fue la Revolución francesa, que obligó por primera vez a ver a la sociedad y al individuo como objetos de estudio científico. ⁹⁸

3. Investigación empírica. El método empírico-analítico o método empírico es un modelo investigación científica, que se basa en la lógica empírica y que junto al método fenomenológico es el más usado en el campo de las ciencias sociales y en las ciencias descriptiva.

El término empírico deriva del griego antiguo (Aristóteles utilizaba la reflexión analítica y el método empírico como métodos para construir el conocimiento) de experiencia, ἐμπειρία, que a su vez deriva de ἐν (en) y πείρα (prueba): en pruebas, es decir, llevando a cabo el experimento. Por lo tanto los datos empíricos son sacados de las pruebas acertadas y los errores, es decir, de experiencia. Su aporte al proceso de investigación es resultado fundamentalmente de la experiencia. Estos métodos posibilitan revelar las relaciones esenciales y las características fundamentales del objeto de estudio, accesibles a la detección sensorial, a través de procedimientos prácticos con el objeto y diversos medios de estudio. Su utilidad destaca en la entrada en campos inexplorados o en aquellos en los que destaca el estudio descriptivo⁹⁹.

Basada en grandes muestras (que permite la realización de análisis estadísticos y generalizaciones) versus la basada en pequeñas muestras (característica de los estudios de casos y de campo).

⁹⁸ Eladio Zacarías Ortiz. *Así se Investiga, Pasos para hacer una Investigación*. Clásicos Roxsil. 2000. ISBN 84-89899-30-4

⁹⁹ Marisa Radrigan R. *Metodología de la Investigación*. 2005

Por su parte, Blanco Dopico y Gago Rodríguez (1993, pp. 71-72) recogen dos clasificaciones alternativas de los métodos utilizados en la investigación de casos en contabilidad:

• La recogida en la editorial de la revista *The Accounting Review* de 1990: en la que se señalan como métodos de investigación predominantes en Contabilidad los siguientes:

- Analíticos (basados en modelos matemáticos o estadísticos).
- Experimentales.
- Históricos.
- Observación pasiva.
- Simulación
- Encuestas (survey)
- Otros: como, por ejemplo, la utilización de “argumentos lógicos”.

• La establecida por Kaplan (1986) quien distingue en la investigación empírica entre: La Investigación a priori: razonamiento conceptual que carece de un modelo explícito.

- Modelización/simulación.
- Experimentos de laboratorio.
- Encuestas (survey).
- Observación personal.
- Análisis estadístico.
- Estudios de campo.

En el momento de tomar una decisión acertada referente a cuál de las metodologías es la más apropiada en el momento de ser desarrollada en la

metodología del caso nos basamos en la comparación realizada por Amparo Ayuso Moya y Ripoll Feliu Vicente M en su escrito de “El estudio de casos como prototipo de la investigación en contabilidad de gestión desde una perspectiva cualitativa” el cual se transcribe a continuación

“METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN CUALITATIVA VS. CUANTITATIVA”¹⁰⁰

Para evaluar que tipo de metodología debe emplearse en una investigación debemos conocer Primero cuáles son las características de cada una de ellas y bajo qué condiciones es más adecuada la utilización de una, otra o la de ambas conjuntamente. Con este propósito procedemos seguidamente a exponer las principales diferencias existentes entre ambos tipos de metodología.

Según (Dachler, 1997) la metodología cuantitativa y la metodología cualitativa tendrían distintos objetivos y presuposiciones epistemológicas. La metodología cuantitativa se basa en el positivismo, según el cual existe una verdad objetivo en torno a las organizaciones que se revela a través del método científico. Las ideas positivistas han pasado de considerar que la base del verdadero conocimiento estaba en la experiencia personal a, un positivismo lógico en el que se resalta la importancia de la comprobación científica y del empleo de la lógica formal. Es decir acepta el empirismo como una materia de exigencia lógica.

Por su parte, los estudios de casos tendrían como referente teórico fundamental la “etnografía”. El etnógrafo intenta entender la forma en que los miembros de la organización ven las cosas (Woolgar, 1991). La etnografía es una rama de la antropología que se dedica a la observación y descripción de

¹⁰⁰ Ayuso Moya Amparo, Ripoll Feliu Vicente M. el estudio de casos como prototipo de la investigación en contabilidad de gestión desde una perspectiva cualitativa

los distintos aspectos de una cultura o pueblo determinado (costumbres o los medios de vida).

La investigación que se lleva a cabo en la antropología social y cultural, está basada en la idea de la observación participante dentro del seno de un sistema social o comunidad. El antropólogo se introduce en la vida de la comunidad y, a través de los contactos y las observaciones, es aceptado por la misma. Inicialmente los etnógrafos obtenían los datos a partir de entrevistas en profundidad con alguna persona clave, conocedora de la cultura y sistema social. Estos datos se verificaban y cruzaban con los de otros informantes y con las observaciones directas del propio trabajador de campo. En la actualidad se utiliza otras herramientas metodológicas. Las entrevistas estructuradas (con muestreo), son utilizadas de forma rutinaria para la obtención de información, debido a que nos movemos en un mundo sobresaturado de ella, haciéndose necesario el tratamiento rutinario de cantidades ingentes de fragmentos de información, que deben ser procesados con programas informáticos.

Las técnicas etnográficas son utilizadas en la actualidad además, para describir problemas relacionados con una empresa. El investigador debe recoger, entre otras, información sobre su ubicación y entorno e investigar los aspectos relacionados con la cultura o sus esquemas de producción.

A este desacuerdo inicial, entre ambos tipos de metodología de investigación, cuantitativa versus cualitativa, le seguirían otros relativos a la lógica predominante (el modelo hipotético-deductivo frente a la lógica inductiva), el método básico (las encuestas frente a la observación y las entrevistas), y los objetivos perseguidos en la investigación (la fiabilidad y validez frente a la autenticidad y complejidad

Respecto a las presuposiciones epistemológicas, cabe señalar que la metodología cuantitativa es más adecuada cuando esta busca conocer los hechos reales tal y

como se dan objetivamente, tratando de señalar sus características comunes con otros hechos semejantes, sus orígenes o causas y sus consecuencias. Si el investigador pretende descubrir las uniformidades existentes entre los procesos estudiados y para ello utiliza los números, tablas y test estadísticos, el estilo de investigación a utilizar será el cuantitativo. Por el contrario, cuando la investigación se centra en el estudio de fenómenos sociales en el propio entorno en el que ocurren y se pretende conocer cómo se crea la estructura básica de la experiencia y para ello se usa fundamentalmente el lenguaje será más adecuada la utilización de la metodología cualitativa (Ruiz -Olabuenaga, Aristegui y Melgosa, 1998).

Otro aspecto diferenciador es la existencia o no de un cuerpo teórico previo suficientemente fundamentado; la metodología cuantitativa necesita de la existencia de un cuerpo teórico claramente definido que permita analizar y medir los conceptos de un modo concreto. Por lo tanto es más apropiada para la verificación y/o el contraste de hipótesis fundamentadas en el conocimiento teórico existente que para construir o avanzar en la formación de una teoría todavía en fase de desarrollo. Si dicho cuerpo teórico no está suficientemente desarrollado y esto impide la propuesta de conceptos claramente definidos o los constructos de medida de los mismos no alcanzan la precisión y la validez necesaria, será conveniente proceder a una profundización previa en la naturaleza del problema a analizar en busca de un avance en la teoría que de pie a la elaboración posterior de dichos constructos.

En estos casos, la metodología cualitativa es normalmente más apropiada. Con ella, la teoría nos sirve como un marco de referencia que nos orienta, pero que podemos modificar, dado que se va formulando al tiempo que se contrasta experimentalmente. Permite además analizar conceptos que son difícilmente separables de su contexto y cuyos efectos individuales cruzados son difíciles de controlar.

Respecto al método básico, la investigación cuantitativa utiliza habitualmente muestras obtenidas de forma aleatoria. Para que este tipo de investigaciones puedan ser consideradas fiables y válidas se debe disponer de una muestra que sea representativa de la población que está siendo analizada, de modo que sus resultados coincidan en un alto grado con los que se obtendrían del análisis de toda la población (con un error admitido), y que además garantice la fiabilidad de los datos, es decir, que los resultados obtenidos serían los mismos si se repitiera la investigación con la misma muestra u otra igualmente representativa. Para ello, es necesario que la muestra tenga un determinado tamaño que permita garantizar estas condiciones. Cuando no es posible conocer la población o el universo existente en la realidad, no se conoce la distribución probabilística del fenómeno estudiado o cuando es difícil acceder a muestras suficientemente representativas, la investigación cualitativa puede ser muy útil, en tanto que se centra, normalmente, en el estudio de uno o unos pocos individuos o situaciones. En estos casos, será más difícil generalizar los resultados de la investigación, pero ésta nos permitirá profundizar más en el entendimiento de los aspectos estudiados (Ruiz-Olabuenaga, Aristegui y Melgosa, 1998).·”

8.6 DISEÑO DE MODELO DE CASO

Fases del diseño

Para el diseño de la investigación con la metodología de casos se deben observar varias características que deben reunir los criterios de la investigación tales como la preparación general del caso y la aplicación de las pruebas selectivas (entrevistas y observación), procesamiento, conservación y análisis de los datos obtenidos y las conclusiones a las que da lugar la investigación. Dentro de las diferentes formas de diseñar la ejecución del método de estudio de caso existen diversidad de diseños para llevar a cabo el desarrollo del estudio de casos. Un diseño de investigación se compone de cinco componentes según (Yin 1994)¹⁰¹:

¹⁰¹Yin, R. (1994): “Case Study Research. Desing and Methods”. Ed. Sage. Publications. London

- 1) las preguntas del estudio,
- 2) sus proposiciones, si existieran,
- 3) su unidad de análisis (pueden ser varias),
- 4) la lógica que vincula los datos con las proposiciones y
- 5) los criterios para interpretar los hallazgos.

Las proposiciones orientan sobre los objetos que deben ser examinados en el estudio; desmenuzan las preguntas de tipo “cómo” y “por qué” para determinar qué debemos estudiar. A partir de las preguntas de investigación se buscan datos sistemáticamente para extraer conclusiones. Las preguntas, los datos, y las conclusiones están vinculados lógicamente entre sí por el diseño del caso. Los diseños pueden ser de un caso simple o de múltiples casos

Atkinson y Shaffir¹⁰² “consideran igualmente que existen tres pasos críticos en el desarrollo de la investigación de estudios de casos:

1. Desarrollo de observaciones: se trata de obtener observaciones que proporcionen una visión real y precisa del fenómeno objeto de estudio, identificando claramente las posibles fuentes de sesgos en las mismas, derivadas tanto de las características personales del observador como del método utilizado para recoger la información o de las circunstancias exógenas que afecten al estudio.

2. Evaluación de las observaciones: supone valorar la fiabilidad y validez (interna y externa) de la evidencia obtenida.

¹⁰² Blanco Dopico María Isabel, Aibar Guzmán Beatriz. algunas reflexiones acerca del papel y las características de los estudios de casos en la investigación en contabilidad de gestión España universidad de Santiago de Compostelas.

3. Presentación de los resultados: depende del objetivo del estudio de casos, es decir, de si pretende describir un determinado escenario o práctica, desarrollar una nueva teoría o verificar una teoría existente.

Este mismo aspecto es analizado por Scapens (1990, pp. 274-276), quien plantea las siguientes fases a seguir a la hora de llevar a cabo un estudio de casos:

1. Preparación: el investigador revisa las teorías aplicables y elabora una lista de cuestiones a analizar.

2. Recolección de evidencias: a través de entrevistas, documentación y observación se obtiene evidencia sobre el caso.

3. Evaluación de la evidencia: supone analizar su validez y fiabilidad.

4. Identificación y explicación de patrones.

5. Desarrollo de teorías.

6. Presentación de los resultados.

El paralelo desarrollo de la especulación teórica y la investigación empírica se pone en evidencia por la necesidad manifiesta de una base teórica en los estudios de casos. Así lo indica Choudhury (1987, p. 210) al considerar que éstos presentan dos características básicas:

• No son descripciones “puras”, sino que suelen basarse en unas premisas teóricas, en función de las cuales se realiza la “selección disciplinada” de las observaciones a realizar.

- *Son implícitamente comparativos, puesto que comparan la evidencia recogida con las ideas preconcebidas acerca de la misma”.*

Un estudio de caso tiene en general los siguientes pasos de acuerdo (George et al. (2005)¹⁰³,

1. Diseño del estudio.
2. Realización del estudio.
3. Análisis y conclusiones.

En el primer paso se establecen los objetivos del estudio, se realiza el diseño propiamente dicho, y se elabora la estructura de la investigación. Es importante determinar si nuestra investigación tiene por objetivo la predicción, o la generación de teorías, o la interpretación de significados, o una guía para la acción. En el segundo paso se prepara la actividad de recolección de datos y se recoge la evidencia, en todas las fuentes del caso. En el último paso se analiza la evidencia. La forma de vincular los datos con las proposiciones es variada y los criterios para interpretar los hallazgos de un estudio no son únicos.

Cuando se trabaja en explicaciones causales, la dinámica operativa lleva a buscar la coincidencia de patrones, que relaciona diversos tipos de información del mismo caso con alguna proposición teórica. Un ejemplo de esta coincidencia es la existencia de una relación sistemática entre variables. Es posible que la coincidencia de patrones sea causal o simplemente relacional, y es el investigador quien debe responder a este tema, con los criterios adecuados. Es de esperar que los diferentes resultados sean lo “suficientemente” impactantes como para priorizar una proposición sobre sus rivales.

¹⁰³Ayuso Moya Amparo, Ripoll Feliu Vicente M. el estudio de casos como prototipo de la investigación en contabilidad de gestión desde una perspectiva cualitativa

Para finalizar con la tercera etapa, se prepara el informe del trabajo y se difunden sus resultados. El lector interesado puede consultar las referencias mencionadas arriba.

En este trabajo hacemos hincapié en el estudio de caso como herramienta para la Creación de teoría, de modo que nos concentramos solo en aquellos aspectos más vinculados con nuestro objetivo: el diseño del estudio, y una comprensión adecuada del concepto de teoría y de otros conceptos, como causalidad y validación.

8.7 IMPORTANCIA DEL INVESTIGADOR Y SU POSICIÓN EN EL ESTUDIO DE CASO

Lukka y Mouritsen¹⁰⁴ consideran que la forma en que se exponga un caso las conclusiones que se extraigan de éste, estarán condicionadas por la postura y visión adoptada por el investigador en el desarrollo de la investigación, de forma que es posible obtener diferentes interpretaciones de una misma situación. Lo anterior demuestra la importancia del investigador y su posición en el estudio de casos, posición que lleva a Atkinson y Shaffir siguiendo la tipología básica propuesta por Gold a delimitar cuatro papeles típicos:

1. Participante completo: el investigador es considerado como un miembro más del grupo (el cual desconoce su verdadera identidad y propósitos) y participa en todas las decisiones.
2. Observador como participante: el investigador participa completamente en las actividades del grupo, pero dejando clara su identidad.
3. Participante como observador: el investigador, identificado como tal, participa en las actividades y procesos desarrollados por el grupo, pero no tiene capacidad para tomar decisiones.

¹⁰⁴ Blanco Dopico María Isabel, Aibar Guzmán Beatriz. algunas reflexiones acerca del papel y las características de los estudios de casos en la investigación en contabilidad de gestión España universidad de Santiago de Compostelas.

4. Observador completo: el investigador sólo actúa como observador, sin participar en las actividades ni decisiones del grupo.

Los mismos autores reclasifican la posición del investigador al considera que el investigador asume o no una posición participante y si su identidad y condición permanecen o no ocultas.

	PARTICIPANTE	NO PARTICIPANTE
IDENTIDAD OCULTA	Clandestino	Espía
IDENTIDAD DESCUBIERTA	Participante activo	Participante pasivo

TABLA: 5; combinaciones del estudio de caso

Fuente: Ayuso Moya Amparo, *Ripoll Feliu Vicente M.* el estudio de casos como prototipo de la investigación en contabilidad de gestión desde una perspectiva cualitativa

El resultados de dichos estudios de acuerdo a la postura del investigador no es la obtención de conclusiones a partir del análisis estadístico de los datos extraídos de una muestra de determinada población sino la búsqueda de patrones de evidencia que apoyen los establecidos por la teoría¹⁰⁵.

8.8 ENTREVISTAS EN EL ESTUDIO DE CASO

Para la realización de las entrevistas se deben partir definiendo que es una conversación entre dos o más personas, en la cual uno es el que pregunta (entrevistador), las entrevistas se realizan con el fin de afianzar la información obtenida en lo observado. Estas personas dialogan con arreglo a ciertos esquemas o pautas de un problema o cuestión determinada, teniendo un propósito profesional.

Presupone la existencia de personas y la posibilidad de interacción verbal dentro de un proceso de acción recíproca. Como técnica de recolección va desde la interrogación estandarizada hasta la conversación libre, en ambos casos se

¹⁰⁵ Ibíd.

recurre a una guía que puede ser un formulario o esquema de cuestiones que han de orientar la conversación.¹⁰⁶

Otra definición sencilla sería:

La Entrevista es la comunicación interpersonal establecida entre investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes planteados sobre el tema propuesto.¹⁰⁷

EL ENTREVISTADO deberá ser siempre una persona que interese a la comunidad. El entrevistado es la persona que tiene alguna idea o alguna experiencia importante que transmitir.

EL ENTREVISTADOR es el que dirige la Entrevista debe dominar el dialogo, presenta al entrevistado y el tema principal, hace preguntas adecuadas y cierra la Entrevista.

FUNCIONES DE LA ENTREVISTA:

Existen cuatro funciones básicas y principales que cumple la entrevista en la investigación científica:

- Obtener información de individuos y grupos
- Facilitar la recolección de información
- Influir sobre ciertos aspectos de la conducta de una persona o grupo (opiniones, sentimientos, comportamientos, etc.)
- Es una herramienta y una técnica extremadamente flexible, capaz de adaptarse a cualquier condición, situación, personas, permitiendo la

¹⁰⁶Sabino, Carlos. El proceso de la investigación científica. Buenos Aires: El Cid Editor. 1978

¹⁰⁷Sierra Bravo. Técnicas de investigación social. 8va. Edición. Editorial Paraninfo. 1996.

posibilidad de aclarar preguntas, orientar la investigación y resolver las dificultades que pueden encontrar la persona entrevistada.

TIPOS DE ENTREVISTA:

ENTREVISTA ESTRUCTURADA:

Llamada también formal o estandarizada. Se caracteriza por estar rígidamente estandarizada, se plantean idénticas preguntas y en el mismo orden a cada uno de los participantes, quienes deben escoger la respuesta entre dos, tres o más alternativas que se les ofrecen.

Para orientar mejor la Entrevista se elabora un cuestionario, que contiene todas las preguntas. Sin embargo, al utilizar este tipo de entrevista el investigador tiene limitada libertad para formular preguntas independientes generadas por la interacción personal.

Entre las ventajas que tiene este tipo de Entrevista, se mencionan:

- La información es más fácil de procesar, simplificando el análisis comparativo.
- El entrevistador no necesita estar entrenado arduamente en la técnica.
- Hay uniformidad en la información obtenida.

Entre las desventajas se tienen:

- Es difícil obtener información confidencial.
- Se limita la posibilidad de profundizar en un tema que emerja durante la Entrevista.

ENTREVISTA NO ESTRUCTURADA

Es más flexible y abierta, aunque los objetivos de la investigación rigen a las preguntas, su contenido, orden, profundidad y formulación se encuentran por entero en manos del entrevistador. Si bien el investigador, sobre la base del problema, los objetivos y las variables, elabora las preguntas antes de realizar la entrevista, modifica el orden, la forma de encauzar las preguntas o su formulación para adaptarlas a las diversas situaciones y características particulares de los sujetos de estudio.

Entre las ventajas de este tipo de Entrevista se tienen:

- Es adaptable y susceptible de aplicarse a toda clase de sujetos en situaciones diversas.
- Permite profundizar en temas de interés.
- Orienta posibles hipótesis y variables cuando se exploran áreas nuevas.

Entre sus **desventajas** se mencionan:

- Se requiere de mayor tiempo.
- Es más costoso por la inversión de tiempo de los entrevistadores.
- Se dificulta la tabulación de los datos.
- Se requiere mucha habilidad técnica para obtener la información y mayor conocimiento del tema.

Dentro de la Entrevista no estructurada se comentarán tres tipos de: Entrevista a profundidad, Entrevista enfocada y Entrevista focalizada.

ENTREVISTA A PROFUNDIDAD

Es una técnica para obtener que una persona transmita oralmente al entrevistador su definición personal de la situación. La Entrevista comprende un esfuerzo de inmersión (más exactamente re-inmersión) del entrevistado frente a/o en colaboración con el entrevistador que asiste activamente a este ejercicio de representación casi teatral.

La Entrevista a profundidad, al igual que la observación puede plantearse holísticamente, pero también puede ceñirse a un solo acto, experiencia social (entrevistada enfocada). La diferencia más marcada resulta del grado de dirección-no dirección que se pueda imprimir a la misma y que oscila desde la entrevista en que el actor lleva la iniciativa de la conversación, hasta aquella en la que el entrevistador sigue un esquema de preguntas, fijo en cuanto al orden, contenido y formulación de las mismas.

ENTREVISTA ENFOCADA:

Se puede decir que la Entrevista enfocada, es una Entrevista en profundidad pero específicamente dirigida a situaciones concretas. Va dirigida a un individuo concreto, caracterizado y señalado previamente por haber tomado parte de la situación o experiencia definida.

A diferencia de la Entrevista a profundidad, la Entrevista enfocada no revive toda la vida, sino la reconstrucción de una experiencia personal concreta. De alguna manera el entrevistador conoce de antemano directa o indirectamente, esta situación con los elementos, procesos y estructura total de la misma y la ha analizado sistemáticamente. En base de este análisis es que se elabora la guía de preguntas.

ENTREVISTA FOCALIZADA:

Es una forma de llevar la Entrevista en profundidad en forma grupal. La Entrevista en grupo ofrece unas oportunidades de conocimiento y de análisis que la

Entrevista individual no ofrece. La experiencia en grupo promueve un ambiente en el cual se intercambian puntos de vista, los individuos encuentran una mayor facilidad de reflexión sobre el tema tratado.

La Entrevista con un grupo de tiene lugar entre un moderador y un grupo que no se conocen de antemano, y lo deseable es que las personas del grupo no se conozcan entre sí. Este tipo de Entrevista requiere de una gran experiencia por parte del entrevistador.

La Entrevista es también una técnica excelente para ser utilizada con el fin de estudiar situaciones-problema y para explorar una determinada problemática poco conocida por el investigador y que luego será motivo de estudios más profundos y sistemáticos.

La ventaja esencial de la Entrevista reside en que son los mismos actores sociales quienes proporcionan los datos. La Entrevista como objetivos tiene que es eficaz para obtener datos relevantes, para averiguar hechos, fenómenos o situaciones sociales. El arte de la Entrevista en el campo de la investigación consiste, en última instancia, en lograr respuestas validas y fiables, acerca de aquello que se quiere conocer.¹⁰⁸

En el desarrollo del trabajo de campo se utilizo el método de investigación empírico cualitativo para las observaciones y entrevistas bajo la metodología de Atkinson, y Shaffir, realizando según la taxonomía que le dio Scapens¹⁰⁹ un estudio descriptivo: su objetivo es descubrir los sistemas, técnicas y procedimientos contables utilizados en la práctica, y un estudio de caso

¹⁰⁸Rodríguez, Indiana. Guía sobre metodología y técnica de la investigación. San José: Colon La Paix. 1992.

¹⁰⁹ Blanco Dopico María Isabel, Aibar Guzmán Beatriz. algunas reflexiones acerca del papel y las características de los estudios de casos en la investigación en contabilidad de gestión España universidad de Santiago de Compostelas.

exploratorio: Estos investigan las causas que han motivado el desarrollo de determinadas prácticas partiendo de lo particular para llegar a generalizar.

Lo anterior permitió a los investigadores de este trabajo, asumir el rol de investigadores con identidad descubierta siendo participantes pasivos de acuerdo a la clasificación que dieron Atkinson y Shaffir. En cuanto a las entrevista se utilizo la entrevista focalizada que permitió complementar la información obtenida en la observación.

8.9 TRABAJO DE CAMPO

Una vez recopiladas las bases teóricas de los diversos modelos aplicables al control interno, se procedió a diseñar el instrumento para identificar los componentes del modelo de Auditoria aplicada por los auditores profesionales de control interno en el municipio del cerrito.

El instrumento consta de las siguientes categorías de análisis, basadas en el modelo de Atkinson, y Shaffir, utilizando los componentes de los modelos COCO y COSO, de donde se escogieron las variables para construir las categorías de análisis consideradas pertinentes:

- Instrumentos
- Procedimientos
- Acciones frente a los hallazgos
- Periodicidad
- Percepción de utilidad
- Información

El instrumento diseñado consta de 60 afirmaciones, las cuales tienen tres alternativas de respuesta SI/NO/NO Aplica y una casilla adicional de comentarios respecto a las afirmaciones de la encuesta (ver modelo en anexos). Al final, y para tener una base comparativa con los modelos identificados en el marco

teórico, se solicitó a los encuestados una descripción del método de auditoría de control interno que el aplica.

8.9.1 ENTREVISTA ENFOCADA

En el desarrollo del trabajo de campo, los investigadores establecieron un margen de trabajo basándose en el número de empresas del mismo sector que para este caso se estableció que sería el sector de las curtidoras de cuero del municipio de El Cerrito, de lo que se pudo establecer que el número total de empresas legalmente constituidas son de 12, otras 7 están al margen de legalidad en cuanto a toda la reglamentación exigida para el ejercicio de la actividad económica a la cual se dedican, por consiguiente el punto de análisis se establece con la entrevista a tres auditores los cuales están a cargo de la auditoría de ocho de estas doce establecidas como población viable para el desarrollo de esta investigación, las restantes cuatro compañías no atendieron a la solicitud de análisis para su beneficio y otra no tiene implementado un control interno como medio de evaluación de su operación.

A continuación se detallo la presentación de cada uno de los profesionales y las respuestas a la mencionada entrevista que sirvió como base para la determinación de los puntos vulnerables y la propuesta definitiva de configuración del modelo base para el desarrollo de una auditoría del control interno

La compañía ASESORIAS TRIBUTARIAS DEL CERRITO, se encuentra constituida en calidad de persona natural cuya propietaria es la señora LUZ MARY ROJAS GARZON, profesional en contaduría pública de la universidad...CENTRAL DEL VALLE con grado otorgado en el año 1989.y con matrícula profesional numero 25825-T, otorgada por la junta central de contadores. Su vasta experiencia adquirida en el ejercicio de su profesión asesorando a entidades jurídicas y personas naturales del municipio del cerrito en el departamento del

valle del cauca, le ha permitido obtener un amplio reconocimiento en el medio como asesora tributaria, auditora y revisora fiscal, con una alta experiencia en el manejo del control interno en el área de diseño, aplicación, mantenimiento y control, debido a lo anterior se considero como la persona idónea para elaborar las encuestas o entrevistas para realizar la aplicación del estudio de caso y poder reconocer el modelo generalizado que emplean los profesionales al momento de efectuar una Auditoria al Control Interno en una Organización.

A continuación se detalla la fuente de recolección de datos empleada con la organización objeto de estudio.

1- ¿existen los comités coordinadores del sistema de control interno en las empresas a las que usted audita?

R/ no existen solo se encuentran cargos de supervisores

2- ¿Qué criterios o consideraciones se tienen en cuenta al momento de implementar la auditoria del control interno?

R/ Los criterios básicos de Auditoria y las Normas que rigen el ejercicio.

3- ¿Se evalúa de forma permanente el método de auditoría de control interno usado por usted?

R/ no se efectúan revisiones al método de auditoría aplicado debido a la generalidad de la práctica misma.

4- ¿Cuáles son las características y objetivos de la auditoria de control interno?

R/ Su característica es la de cualquier Auditoria, específicamente la operacional; su objetivo es la verificación de las actividades de control trazadas en los procesos.

5- Conoce usted los modelos aplicables para la evaluación de la auditoria de control interno?

R/ no, conozco un modelo específico aplicable a la auditoría de control interno, de hecho aun no se ha planteado una secuencia metodológica que se pueda emplear.

6- ¿Qué factores son recomendables para tener en cuenta en la conformación del plan de auditoría interna?

R/ análisis de resultados de auditorías anteriores y el establecimiento de los procesos con mayor factor de riesgo

7- ¿Cuáles son las fuentes de información de la auditoría del control interno?

R/ Los manuales de procesos y procedimientos

8- ¿Usted aplica siempre la misma metodología para hacer la auditoría del control interno?

R/ si puesto que se ajusta a los procesos a auditar, y se establece una secuencia de Auditoría Operacional, dado que no existe un modelo de Auditoría de Control Interno.

9- ¿Que procedimiento sigue para efectuar la auditoría del control interno?

R/ por regla general me ciño a un esquema mental guiado por los parámetros de auditoría generalmente aceptados y el tipo de Auditoría Operacional.

10- ¿Toma usted la auditoría del control interno como un medio y no como un fin?

R/ la asumo como un fin para reconocer problemas que posee la área auditada.

11- ¿Tiene usted diseñado un modelo a seguir en la auditoría del control interno?

R/ por regla general me ciño a un esquema mental guiado por los parámetros de auditoría generalmente aceptados

12- ¿Los cuestionarios para las entrevistas son siempre los mismo?

R/ no, los cuestionarios varían de acuerdo al tipo de organización

13- ¿Adiciona preguntas de ser necesario para el correcto desarrollo de la auditoria del control interno?

R/ si para algunos casos específicos se hace necesario adicionar algunas preguntas al entrevistado

14- ¿Influencia la auditoria del control interno sobre el sistema de control interno?

R/ si, en términos de efectuar actualizaciones a los procesos existentes.

15- ¿Aplica usted algún modelo en forma mental para realizar la auditoria del control interno?

R/ realmente el modelo no es que sea mental, sigo parámetros establecidos por modelos de otros autores.

16- ¿Como establece usted las aéreas y/o procesos a auditar en caso de no auditar el 100% del sistema de control interno?

R/ se analizan detalladamente los procesos y se escogen aquellos con un mayor índice de riesgo.

17- ¿En que fundamenta la obligación e importancia de la evaluación de la auditoria del control interno?

R/ en que los resultados obtenidos generan mejoras representativas en los procesos de las empresas.

18- ¿Cuál es el procedimiento más usual para la evaluación del sistema de control interno?

R/ el procedimiento se basa en el método de los cuestionarios o listas de chequeo.

19- ¿Qué principios son necesarios para mantener los sistemas de control interno para que cumplan sus objetivos?

R/ autocontrol, responsabilidad, igualdad, transparencia, eficiencia, eficacia, moralidad.

20- ¿Qué pasos se deben seguir para realizar el diagnóstico de la auditoría de control interno?

R/ El informe diagnóstico, resultado de la auditoría de Control Interno se obtiene ejecutando tres etapas: 1. Reconocimiento y Conocimiento de la empresa; 2. Elaboración de instrumentos de recolección de información; 3. Confrontación y verificación de la realidad de la empresa con los esquemas de operación trazados por la administración.

21- ¿Tiene usted independencia mental y funcional en la aplicación de la auditoría al sistema de control interno?

R/ si, la necesaria para poder emitir un juicio o resultado.

22- ¿Le exige a sus colaboradores la aplicación de técnicas y procedimientos establecidos para cada proceso o área auditada?

R/ si, acorde con la planeación de la auditoría-

23- ¿Establece que los manuales, normas y políticas van de acuerdo con la normatividad legal?

R/ si, es uno de los pasos preliminares, establecer el marco o cumplimiento de legalidad

24- ¿Establece que los manuales y procedimientos cumplen con los requisitos mínimos exigidos por la administración?

R/ si, y por regla general se analizan con la administración para establecer algunas buenas modificaciones.

25- ¿Verifica que los manuales, normas y políticas se están ejecutando de manera adecuada por las diferentes aéreas o procesos?

R/ si, de esta manera se empiezan a determinar las inconsistencias presentadas.

26- ¿Verifica la segregación de funciones en los cargos para cada área o proceso?

R/ si, de igual manera se establecen los grados de responsabilidad.

27- ¿Establece los requisitos mínimos que debe de tener la auditoria del sistema de control interno?

R/ si, como la pregunta lo dice, cuando menos los mínimos están implícitos en la labor a desarrollar, anexo a esto los cumplimientos adicionales.

28- ¿Documenta claramente las evidencias y observaciones obtenidas?

R/ si, esto es fundamental para poder emitir un dictamen y el concerniente informe a la administración.

29- ¿Formula conclusiones por cada área o proceso evaluado?

R/ si, esto me permite independizar procesos para al final unificar criterios y sacar informes validos para la administración.

30- ¿Determina el número de personas que conformaran el equipo para la auditoria de control interno?

R/ si, de esta manera evito tener personal ocioso o que tenga carencia de funcionarios para el desarrollo de la auditoria.

31- ¿Establece tiempos para la elaboración y ejecución de las pruebas al sistema de control interno?

R/ si, estos valores quedan definidos en la planeación de la auditoria.

32- ¿Verifica la documentación histórica existente acerca de evaluaciones del sistema de control interno anteriores?

R/ si, es una herramienta adicional para verificar que no se esté patinando sobre lo mismo, sin embargo esto no genera sesgos de ningún tipo.

33- ¿Se realiza seguimiento posterior a los resultados arrojados por parte de la auditoria del sistema de control interno?

R/ si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.

34- ¿Revisan las auditorias anteriores realizadas a la organización?

R/ si, es una herramienta adicional para verificar que no se esté patinando sobre lo mismo, sin embargo esto no genera sesgos de ningún tipo.

35- ¿Cree usted que la auditoria del control interno cumple su fin?

R/ si, analizada desde lo operacional más no desde lo integral de la funcionalidad de la organización.

36- ¿Cree usted que la auditoria al sistema de control interno debe ser permanente?

R/ si, pues permite minimizar riesgos y mejoramiento continuo de la empresa.

37- ¿Cree usted que la auditoria al sistema de control interno ayuda al logro de las metas y objetivos de la empresa?

R/ si ayuda y mucho, si no se efectuase no se podría dar el mejoramiento de la compañía y sus procesos

38- ¿Al encontrarse con una anomalía durante la auditoria del control interno cual es su proceder?

R/ se toman anotaciones o datos sobre el particular y se continúa con la auditoria para posteriormente emitir un informe al respecto.

39- ¿Qué haría usted si encuentra que en el momento de la realización de la auditoria del control interno se está cometiendo una falla?

R/ analizar el tipo de falla acontecida y si en este análisis se logra determinar que es bastante significativa para el resultado se haría la recomendación en el informe del cambio en el proceso de manera sustancial.

40- ¿Determina usted dentro de la auditoria del sistema de control cuales son las actividades o procesos sensibles al error?

R/ si, y este es el mejor momento para saber por dónde atacar y empezar a generar un mejoramiento para la compañía auditada

41- ¿Verifica que las entrevistas realizadas por el auditor estén segregadas por toda la organización?

R/ no necesariamente-

42- ¿Verifica usted que las entrevistas realizadas por el auditor fueron pertinentes y al personal indicado?

R/ si, de nada serviría efectuar la entrevista a un funcionario que no conoce el proceso o no hacer las preguntas adecuadas para obtener la mejor información

43- ¿Verifica de igual forma las auditorías internas o externas realizadas a cada proceso?

R/ si, cuando se analizan las anteriores se tiene en cuenta este aspecto y si es por el tipo de contratación se trabaja con eficiencia y con suma atención en la correcta elaboración de la auditoria

44- ¿Verifica usted que las matrices de riesgos y oportunidades han sido auditadas de forma eficiente?

R/ Solo se estable si existe identificación de Riesgos, sin embargo se encuentra que no en todas las entidades se llevan las matrices de riesgos y oportunidades o peor aún, en caso de que existan, no se actualizan debidamente a través de las calificaciones y seguimientos a los riesgos que se materialicen en la empresa.

45- ¿Verifica usted que las recomendaciones y mejoras al sistema de control interno fueron pertinentes y llevadas a cabo?

R/ si se verifica y en la mayoría de los casos se hacen efectivas en un 50% o 60% generando nuevos riesgos y no permitiendo el mejoramiento continuo de la compañía.

46- ¿Determina usted que la información obtenida por el encargado de la auditoria fue amplia y suficiente?

R/ una vez obtenida toda la recopilación de datos y antes del análisis de la información se verifica la pertinencia de la información y si es viable para la emisión de un informe.

47- ¿Considera usted que los auditores internos y externos se apegan a los manuales y procedimientos?

R/ si se apegan a los manuales y a los procedimientos aunque no de una manera estricta.

48- ¿Considera usted que los auditores al realizar la evaluación del sistema de control interno tuvieron independencia mental?

R/ si, de lo contrario no tendría efecto la auditoria.

49- ¿Cree usted que los auditores del sistema de control interno aplicaron las técnicas apropiadas para obtención de evidencias?

R/ si, todo gracias a su objetividad y calidad para la obtención de la información

50- ¿Encuentra usted errores similares o iguales en las auditorías realizadas para empresas del mismo sector?

R/ es muy frecuente que se encuentren errores similares o del mismo tipo, sin embargo se debe aclarar que aun siendo del mismo sector, la igualdad no existe en su totalidad pues todas las compañías son diferentes.

51- ¿Cree usted que el equipo de auditoría interna de las organizaciones cumple sus funciones a cabalidad?

R/ si pero se tienen falencias y se pierde un poco la objetividad y la libre opinión por temor a la pérdida del empleo, pero en términos generales se efectúa la función en buena medida.

52- ¿Cree usted que los sistemas de control interno están bien diseñados para el área auditada?

R/ esto depende específicamente del tipo de compañía a la que se le va a efectuar la auditoria.

53- ¿Conoce las normas que rigen la implementación del control interno?

R/ si se conocen para el sector público, pero para lo privado no existe una normatividad exigible.

54- ¿Conoce y comprende la relación existente entre el control y los procedimientos administrativos?

R/ Es a partir de los procedimientos establecidos por la administración que se delimita y estructura el control Interno.

55- ¿Considera usted que la auditoria al control interno mejora los niveles de eficiencia de cada área o proceso?

R/ si los mejora y en algunos casos donde el proceso se está llevando a cabo de manera exitosa los ratifica

56- ¿Recomienda usted en la evaluación a procedimiento, normas, políticas y estatutos una actualización con apego a la realidad?

R/ si y muy en especial apegada a la normatividad vigente, para hacer de la empresa competente.

57- ¿Recomienda usted en el informe, métodos de auditoría que sean de mejor pertinencia a la organización?

R/ si existiesen seria poco leal con la compañía contratante el no hacerlo.

58- ¿Realiza inspecciones técnicas a las diferentes aéreas auditadas?

R/ si se realizan y esto se da en el caso de que el alcance de la auditoria sea con acompañamiento

59- ¿Usa indicadores para las aéreas o procesos auditados?

R/ Uso los que la empresa tenga trazados e implementados.

60- Explique su método para la aplicación de una auditoria de control interno

PROCESO AUDITORIA INTERNA

1. Planificación y preparación
 - 1.1 Programación de la auditoria
 - 1.2 Revisión de pre auditoría
 - 1.3 Revisión de la documentación
 - 1.4 Lista de chequeo
2. Realización

- 2.1 Reunión de aportes
- 2.2 Auditoria propiamente dicha
- 3. Presentación de informes
 - 3.1 Reunión del equipo auditor
 - 3.2 Elaboración del informe
- 4. Actividades complementarias
 - 4.1 Auditoria complementaria
- 5. Seguimientos a revisión
 - 5.1 se presenta un informe sobre el control

OSCAR EDUARDO LOPEZ GIRALDO, profesional en contaduría pública de la UNIVERSIDAD DEL VALLE, con grado otorgado en el año 2.004 y con matricula profesional numero 105907-T, otorgada por la junta central de contadores. Profesional reconocido en el municipio en su calidad de auditor y revisor fiscal. Asesorando a entidades jurídicas y personas naturales del municipio del cerrito en el departamento del valle del cauca, siendo experto en el manejo del control interno en el área de diseño, aplicación, mantenimiento y control, debido a lo anterior se considero como persona idónea para elaborar las encuestas o entrevistas para realizar la aplicación del estudio de caso y poder reconocer el modelo generalizado que emplean los profesionales al momento de efectuar una Auditoria al Control Interno en una Organización.

A continuación se detalla la fuente de recolección de datos empleada con la organización objeto de estudio.

1- ¿existen los comités coordinadores del sistema de control interno en las empresas a las que usted audita?

R/ no.

2- ¿Qué criterios o consideraciones se tienen en cuenta al momento de implementar la auditoria del control interno?

R/ Los criterios básicos que rigen Auditoria y las Normas en general aplicadas para ellas.

3- ¿Se evalúa de forma permanente el método de auditoría de control interno usado por usted?

R/ Se efectúan revisiones, pero no de forma periódica

4- ¿Cuáles son las características y objetivos de la auditoria de control interno?

R/ Su característica principal es la aplicada a la auditoria operacional; el objetivo principal es la de verificación de las actividades de control.

5- ¿Conoce usted los modelos aplicables para la evaluación de la auditoria de control interno?

R/ no, conozco hasta el momento un modelo estándar que se aplicable a la auditoria de control interno,

6- ¿Qué factores son recomendables para tener en cuenta en la conformación del plan de auditoría interna?

R/ el histórico auditorías anteriores, pero también se debe establecer los procesos con mayor sensibilidad.

7- ¿Cuáles son las fuentes de información de la auditoria del control interno?

R/ Los manuales de procesos y procedimientos

8- ¿Usted aplica siempre la misma metodología para hacer la auditoria del control interno?

R/ si, se utiliza casi siempre el mismo modo de aplicación, pero realizando los ajustes necesarios si fuese necesario.

9- ¿Que procedimiento sigue para efectuar la auditoria del control interno?

R/ los procedimientos que se siguen son los de auditoría generalmente aceptada y los que se puedan aplicar a la Auditoria Operacional.

10- ¿Toma usted la auditoria del control interno como un medio y no como un fin?

R/ la tomo como un fin para identificar las circunstancias anómalas que posee la área auditada.

11- ¿Tiene usted diseñado un modelo a seguir en la auditoria del control interno?

R/ siempre me he guiado por los parámetros de auditoría generalmente aceptados en Colombia

12- ¿Los cuestionarios para las entrevistas son siempre los mismos?

R/ no, siempre son los mismos

13- ¿Adiciona preguntas de ser necesario para el correcto desarrollo de la auditoria del control interno?

R/ en algunos casos si hace necesario adicionar preguntas o modificarlas.

14- ¿Influencia la auditoria del control interno sobre el sistema de control interno?

R/ claro, esta tiende a cambiar de acuerdo a lo que se exija

15- ¿Aplica usted algún modelo en forma mental para realizar la auditoria del control interno?

R/ el modelo aplicado es la suma del conocimiento, de normas y conceptos que se adquieren a través de la experiencia

16- ¿Como establece usted las áreas y/o procesos a auditar en caso de no auditar el 100% del sistema de control interno?

R/ se establece de acuerdo a las áreas principales de la empresa.

17- ¿En que fundamenta la obligación e importancia de la evaluación de la auditoria del control interno?

R/ a la mejora continua y una mayor eficacia en los procesos.

18- ¿Cuál es el procedimiento más usual para la evaluación del sistema de control interno?

R/ el procedimiento más usual es la aplicación de cuestionarios o listas de chequeo.

19- ¿Qué principios son necesarios para mantener los sistemas de control interno para que cumplan sus objetivos?

R/ la igualdad, transparencia, objetividad, eficiencia, eficacia.

20- ¿Qué pasos se deben seguir para realizar el diagnostico de la auditoria de control interno?

R/ El diagnostico de la auditoria de Control Interno se obtiene realizando tres fases: 1. Conocimiento de la empresa; 2. Elaboración de instrumentos de recolección de información; 3. Confrontación y verificación de la realidad de la empresa con los esquemas de operación trazados por la administración.

21- ¿Tiene usted independencia mental y funcional en la aplicación de la auditoria al sistema de control interno?

R/ si.

22- ¿Le exige a sus colaboradores la aplicación de técnicas y procedimientos establecidos para cada proceso o área auditada?

R/ si, las acordadas para la ejecución de la auditoria.

23- ¿Establece que los manuales, normas y políticas van de acuerdo con la normatividad legal?

R/ claro,

24- ¿Establece que los manuales y procedimientos cumplen con los requisitos mínimos exigidos por la administración?

R/ claro y por principio general se verifican con la administración.

25- ¿Verifica que los manuales, normas y políticas se están ejecutando de manera adecuada por las diferentes aéreas o procesos?

R/ claro, puesto que es una forma de observar las inconsistencias presentadas.

26- ¿Verifica la segregación de funciones en los cargos para cada área o proceso?

R/ por supuesto, como también hay que determinar los grados de responsabilidad.

27- ¿Establece los requisitos mínimos que debe de tener la auditoria del sistema de control interno?

R/ si.

28- ¿Documenta claramente las evidencias y observaciones obtenidas?

R/ por su puesto, esto es fundamental para poder rendir el informe a la administración.

29- ¿Formula conclusiones por cada área o proceso evaluado?

R/ si, es necesario que en cada tenga su propia conclusión

30- ¿Determina el número de personas que conformaran el equipo para la auditoria de control interno?

R/ si,

31- ¿Establece tiempos para la elaboración y ejecución de las pruebas al sistema de control interno?

R/ si, estos quedan plateados en la planeación de la auditoria.

32- ¿Verifica la documentación histórica existente acerca de evaluaciones del sistema de control interno anteriores?

R/ si, se utiliza como herramienta para verificar que los errores no sean los mismos

33- ¿Se realiza seguimiento posterior a los resultados arrojados por parte de la auditoria del sistema de control interno?

R/ esto depende del alcance de la auditoria.

34- ¿Revisan las auditorias anteriores realizadas a la organización?

R/ si,

35- ¿Cree usted que la auditoria del control interno cumple su fin?

R/ si, analizada desde lo operacional más no desde lo integral de la funcionalidad de la organización.

36- ¿Cree usted que la auditoria al sistema de control interno debe ser permanente?

R/ claro, para la mejora continua.

37- ¿Cree usted que la auditoria al sistema de control interno ayuda al logro de las metas y objetivos de la empresa?

R/ por supuesto, puesto permite identificar los problemas de la organización, para así tomar los correctivos necesarios.

38- ¿Al encontrarse con una anomalía durante la auditoria del control interno cual es su proceder?

R/ se toma nota sobre la anomalía y se procede a continuar con la auditoria para al final emitir el informe.

39- ¿Qué haría usted si encuentra que en el momento de la realización de la auditoria del control interno se está cometiendo una falla?

R/ se debe analizar el tipo de falla y si esta es muy perjudicial se informa de inmediato.

40- ¿Determina usted dentro de la auditoria del sistema de control cuales son las actividades o procesos sensibles al error?

R/ si,

41- ¿Verifica que las entrevistas realizadas por el auditor estén segregadas por toda la organización?

R/ no.

42- ¿Verifica usted que las entrevistas realizadas por el auditor fueron pertinentes y al personal indicado?

R/ si, porque de lo contrario estas no cumplirían su función

43- ¿Verifica de igual forma las auditorías internas o externas realizadas a cada proceso?

R/ si.

44- ¿Verifica usted que las matrices de riesgos y oportunidades han sido auditadas de forma eficiente?

R/ no, porque no en todas las entidades se llevan las matrices de riesgos.

45- ¿Verifica usted que las recomendaciones y mejoras al sistema de control interno fueron pertinentes y llevadas a cabo?

R/ si.

46- ¿Determina usted que la información obtenida por el encargado de la auditoria fue amplia y suficiente?

R/ si, se verifica la pertinencia de la información, para la emisión de un informe.

47- ¿Considera usted que los auditores internos y externos se apegan a los manuales y procedimientos?

R/ claro, hay que apegarse a los manuales y a los procedimientos.

48- ¿Considera usted que los auditores al realizar la evaluación del sistema de control interno tuvieron independencia mental?

R/ por supuesto.

49- ¿Cree usted que los auditores del sistema de control interno aplicaron las técnicas apropiadas para obtención de evidencias?

R/ si, para ellos hay que ser muy objetivo.

50- ¿Encuentra usted errores similares o iguales en las auditorías realizadas para empresas del mismo sector?

R/ si es muy frecuente encontrarse con errores parecidos o del mismo tipo.

51- ¿Cree usted que el equipo de auditoría interna de las organizaciones cumple sus funciones a cabalidad?

R/ si, pero estos tienden a perder un poco la objetividad.

52- ¿Cree usted que los sistemas de control interno están bien diseñados para el área auditada?

R/ si, pero creo que depende más de la organización..

53- ¿Conoce las normas que rigen la implementación del control interno?

R/ no porque para las empresas de carácter privado no existe una normatividad exigible.

54- ¿Conoce y comprende la relación existente entre el control y los procedimientos administrativos?

R/ si.

55- ¿Considera usted que la auditoria al control interno mejora los niveles de eficiencia de cada área o proceso?

R/ claro, porque permite identificar los problemas y corregirlos

56- ¿Recomienda usted en la evaluación a procedimiento, normas, políticas y estatutos una actualización con apego a la realidad?

R/ por supuesto.

57- ¿Recomienda usted en el informe, métodos de auditoría que sean de mejor pertinencia a la organización?

R/ depende si estos existiesen lo correcto es informarlo.

58- ¿Realiza inspecciones técnicas a las diferentes aéreas auditadas?

R/ por supuesto.

59- ¿Usa indicadores para las aéreas o procesos auditados?

R/ se utilizan los que la empresa tenga implementados.

60- Explique su método para la aplicación de una auditoria de control interno

PROCESO AUDITORIA INTERNA

1. Planificación y preparación
 - 1.1 Programación de la auditoria
 - 1.2 Revisión de pre auditoría
 - 1.3 Revisión de la documentación
 - 1.4 Lista de chequeo
2. Realización
 - 2.1 Reunión de aportes
 - 2.2 Auditoria propiamente dicha
3. Presentación de informes
 - 3.1 Reunión del equipo auditor
 - 3.2 Elaboración del informe
4. Actividades complementarias
 - 4.1 Auditoria complementaria
5. Seguimientos a revisión
 - 5.1 se presenta un informe sobre el control

LORENA QUINTERO ESCOBAR, profesional en contaduría pública de la UNIVERSIDAD DEL VALLE con grado otorgado en el año 1.996 y con matricula profesional numero 57296-T, otorgada por la junta central de contadores. Tiene un amplio reconocimiento como profesional en la auditoria y revisoría fiscal. Asesorando a entidades jurídicas y personas naturales del municipio del cerrito en el departamento del valle del cauca, siendo experto en el manejo del control interno en el área de diseño, aplicación, mantenimiento y control, debido a lo anterior se considero como persona idónea para elaborar las encuestas o entrevistas para realizar la aplicación del estudio de caso y poder reconocer el

modelo generalizado que emplean los profesionales al momento de efectuar una Auditoria al Control Interno en una Organización.

A continuación se detalla la fuente de recolección de datos empleada con la organización objeto de estudio.

1- ¿existen los comités coordinadores del sistema de control interno en las empresas a las que usted audita?

R/ no existen, ya que los supervisores de cada área son los que se encargan de esto.

2- ¿Qué criterios o consideraciones se tienen en cuenta al momento de implementar la auditoria del control interno?

R/ los que rigen la profesión en Colombia y las normas internacionales.

3- ¿Se evalúa de forma permanente el método de auditoría de control interno usado por usted?

R/ no.

4- ¿Cuáles son las características y objetivos de la auditoria de control interno?

R/ Su característica es la de una Auditoria operacional, su objetivo es la verificación de las actividades de control.

5- Conoce usted los modelos aplicables para la evaluación de la auditoria de control interno?

R/ no, aun desconozco algún modelo para ser aplicado.

6- ¿Qué factores son recomendables para tener en cuenta en la conformación del plan de auditoría interna?

R/ análisis de resultados anteriores

7- ¿Cuáles son las fuentes de información de la auditoría del control interno?

R/ Los manuales de procesos y procedimientos

8- ¿Usted aplica siempre la misma metodología para hacer la auditoría del control interno?

R/ si.

9- ¿Que procedimiento sigue para efectuar la auditoría del control interno?

R/ sigo normalmente los pasos de una auditoría normal ajustada a las necesidades de lo auditado.

10- ¿Toma usted la auditoría del control interno como un medio y no como un fin?

R/ lo tomo como un fin para establecer los problemas que posee el área auditada.

11- ¿Tiene usted diseñado un modelo a seguir en la auditoría del control interno?

R/ por regla general para la realización de la auditoría tomo los parámetros de una auditoría generalmente aceptada

12- ¿Los cuestionarios para las entrevistas son siempre los mismos?

R/ no, se modifican de acuerdo al tipo de organización auditar

13- ¿Adiciona preguntas de ser necesario para el correcto desarrollo de la auditoría del control interno?

R/ si

14- ¿Influencia la auditoría del control interno sobre el sistema de control interno?

R/ si.

15- ¿Aplica usted algún modelo en forma mental para realizar la auditoría del control interno?

R/ mental no es, sigo pasos y parámetros encontrados en informes como el Coso o Coco.

16- ¿Como establece usted las aéreas y/o procesos a auditar en caso de no auditar el 100% del sistema de control interno?

R/ principalmente se tienen en cuentas las áreas funcionales de la empresa.

17- ¿En que fundamenta la obligación e importancia de la evaluación de la auditoria del control interno?

R/ en una mejora continua, en aras de la consecución de los objetivos y metas empresariales.

18- ¿Cuál es el procedimiento más usual para la evaluación del sistema de control interno?

R/ el procedimiento más usual es la aplicación de cuestionario o lista de chequeos.

19- ¿Qué principios son necesarios para mantener los sistemas de control interno para que cumplan sus objetivos?

R/ la objetividad, responsabilidad, equidad.

20- ¿Qué pasos se deben seguir para realizar el diagnostico de la auditoria de control interno?

R/Conocimiento de la empresa, Elaboración de instrumentos de recolección de información.

21- ¿Tiene usted independencia mental y funcional en la aplicación de la auditoria al sistema de control interno?

R/ si, la suficiente para poder dar un juicio o resultado.

22- ¿Le exige a sus colaboradores la aplicación de técnicas y procedimientos establecidos para cada proceso o área auditada?

R/ si.

23- ¿Establece que los manuales, normas y políticas van de acuerdo con la normatividad legal?

R/ claro, para evitar en un futuro problemas judiciales

24- ¿Establece que los manuales y procedimientos cumplen con los requisitos mínimos exigidos por la administración?

R/ si, es muy importante para el buen desempeño de las funciones en las empresas.

25- ¿Verifica que los manuales, normas y políticas se están ejecutando de manera adecuada por las diferentes aéreas o procesos?

R/ si, puesto que permite observar si la falta de aplicabilidad de estos está generando problemas.

26- ¿Verifica la segregación de funciones en los cargos para cada área o proceso?

R/ si, esto permite establecer responsabilidades.

27- ¿Establece los requisitos mínimos que debe de tener la auditoria del sistema de control interno?

R/ por supuesto.

28- ¿Documenta claramente las evidencias y observaciones obtenidas?

R/ si, por que estos son los soportes de la auditoria.

29- ¿Formula conclusiones por cada área o proceso evaluado?

R/ claro, para poder al final sacar un diagnostico generalizado.

30- ¿Determina el número de personas que conformaran el equipo para la auditoria de control interno?

R/ si, esto permite dar una razonabilidad al tiempo de ejecución de la auditoria.

31- ¿Establece tiempos para la elaboración y ejecución de las pruebas al sistema de control interno?

R/ si,

32- ¿Verifica la documentación histórica existente acerca de evaluaciones del sistema de control interno anteriores?

R/ si, por que sirven como documentos de verificación.

33- ¿Se realiza seguimiento posterior a los resultados arrojados por parte de la auditoria del sistema de control interno?

R/ si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.

34- ¿Revisan las auditorias anteriores realizadas a la organización?

R/ si, puesto que permiten establecer si hay errores que persisten en el tiempo.

35- ¿Cree usted que la auditoria del control interno cumple su fin?

R/ si, pero realmente depende de la administración.

36- ¿Cree usted que la auditoria al sistema de control interno debe ser permanente?

R/ si el deseo es estar mejorando continuamente esta se debe hacer continuamente.

37- ¿Cree usted que la auditoria al sistema de control interno ayuda al logro de las metas y objetivos de la empresa?

R/ claro todas las correcciones en las desviaciones ayudan al logro de las metas y objetivos.

38- ¿Al encontrarse con una anomalía durante la auditoria del control interno cual es su proceder?

R/ se toman las anotaciones y se prosigue con la auditoria para al final realizar el informe.

39- ¿Qué haría usted si encuentra que en el momento de la realización de la auditoria del control interno se está cometiendo una falla?

R/ se analiza el tipo de falla y se hacen las recomendaciones necesarias.

40- ¿Determina usted dentro de la auditoria del sistema de control cuales son las actividades o procesos sensibles al error?

R/ si, para poder establecer donde se debe ser más sensible en la aplicación de la auditoria.

41- ¿Verifica que las entrevistas realizadas por el auditor estén segregadas por toda la organización?

R/ no.

42- ¿Verifica usted que las entrevistas realizadas por el auditor fueron pertinentes y al personal indicado?

R/ si.

43- ¿Verifica de igual forma las auditorías internas o externas realizadas a cada proceso?

R/ si.

44- ¿Verifica usted que las matrices de riesgos y oportunidades han sido auditadas de forma eficiente?

R/ Solo se observa si hay una identificación clara de los Riesgos, pero esto no es para todas las empresas puesto que en su mayoría no las tienen identificadas.

45- ¿Verifica usted que las recomendaciones y mejoras al sistema de control interno fueron pertinentes y llevadas a cabo?

R/ si se verifica y en la mayoría de los casos

46- ¿Determina usted que la información obtenida por el encargado de la auditoria fue amplia y suficiente?

R/ si.

47- ¿Considera usted que los auditores internos y externos se apegan a los manuales y procedimientos?

R/ si hay que hacerlo pero no de forma muy estricta.

48- ¿Considera usted que los auditores al realizar la evaluación del sistema de control interno tuvieron independencia mental?

R/ si.

49- ¿Cree usted que los auditores del sistema de control interno aplicaron las técnicas apropiadas para obtención de evidencias?

R/ si.

50- ¿Encuentra usted errores similares o iguales en las auditorías realizadas para empresas del mismo sector?

R/ claro es muy frecuente que se encuentren errores.

51- ¿Cree usted que el equipo de auditoría interna de las organizaciones cumple sus funciones a cabalidad?

R/ si pero estos tienden a perder objetividad.

52- ¿Cree usted que los sistemas de control interno están bien diseñados para el área auditada?

R/ depende de la compañía auditada.

53- ¿Conoce las normas que rigen la implementación del control interno?

R/ para el sector público sí, pero para lo privado hay una normatividad a seguir.

54- ¿Conoce y comprende la relación existente entre el control y los procedimientos administrativos?

R/ si puesto que es la administración el que delimita el control.

55- ¿Considera usted que la auditoria al control interno mejora los niveles de eficiencia de cada área o proceso?

R/ si

56- ¿Recomienda usted en la evaluación a procedimiento, normas, políticas y estatutos una actualización con apego a la realidad?

R/ si puesto que la normatividad cambia con el tiempo.

57- ¿Recomienda usted en el informe, métodos de auditoría que sean de mejor pertinencia a la organización?

R/ si.

58- ¿Realiza inspecciones técnicas a las diferentes aéreas auditadas?

R/ si

59- ¿Usa indicadores para las áreas o procesos auditados?

R/ si, los implementados por la empresa.

60- Explique su método para la aplicación de una auditoria de control interno

PROCESO AUDITORIA INTERNA

1. Planificación y preparación
 - 1.1 Programación de la auditoria
 - 1.2 Revisión de pre auditoría
 - 1.3 Revisión de la documentación
 - 1.4 Lista de chequeo
2. Realización
 - 2.1 Reunión de aportes
 - 2.2 Auditoria propiamente dicha
3. Presentación de informes
 - 3.1 Reunión del equipo auditor
 - 3.2 Elaboración del informe
4. Actividades complementarias
 - 4.1 Auditoria complementaria
5. Seguimientos a revisión
 - 5.1 se presenta un informe sobre el control

8.9.1.1 ANALISIS DE LOS RESULTADOS

No.	NOMBRE CATEGORIA DE ANALISIS	DESCRIPCION DE LA CATEGORIA DE ANALISIS	No DE PREGUNTAS DE LA CATEGORIA
1	Instrumentos	Hacer referencia las bases teóricas y de modelos generalmente aceptados para la elaboración de papeles de trabajo y los procesos donde y aplicarlos en la organización cliente	1, 2 , 3, 4, 5, 6, 7, 53
2	Procedimientos	Responden al como el auditor de CI aplica los instrumentos desarrollados, como identifica los procesos y/o varias clave de la ACI, de manera que se combina la eficiencia en el logro de los objetivos de la Auditoria	8, 9 ,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 54
3	Acciones frente a los hallazgos	Mediante esta categoría se pretende indagar sobre qué curso de Acción y movimientos toman los auditores entrevistados frente a los hallazgos y como se influyen estas acciones por la percepción de riesgo o gravedad de la situación, así como las fuentes y políticas de la administración	19, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 38, 39
4	Periodicidad	Está relacionada, además de con los tiempos con los cuales se aplican los procedimientos de auditoría, también con las aéreas o departamentos o procesos de la organización, si se elaboran por cada uno en general o de ambas formas	29, 30, 31, 32, 33, 34. 56
5	Percepción de utilidad	Se pretende identificar criterios validos profesionalmente para la evaluación de los resultados de la ACI y su incidencia en la mejora del sistema de CI del cliente	35, 36, 37, 40, 41, 42, 46, 50, 55

6	Profesionalismo	Está relacionado con la indagación acerca de los puntos clave para el manejo exitoso de la auditoria desde el punto de vista administrativo y del profesionalismo del personal que la desarrolla	43, 44, 45, 47, 48, 49, 51, 52
7	Informes	Se indaga sobre la forma, metodología e indica que utiliza el auditor para elaborar sus informes, teniendo en cuenta las características del cliente	57, 58, 59, 60

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 1: INSTRUMENTOS

PREGUNTA 1	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Existen los comités coordinadores del sistema de control interno en las empresas a las que usted audita?	No existen, están encargados los supervisores.	No existen.	No existen, ya que los supervisores de cada área son los que se encargan de esto.
PREGUNTA 2	Los criterios básicos de Auditoría y	Los criterios básicos que rigen	los que rigen la profesión en
¿Qué criterios o consideraciones se tienen en cuenta al momento de implementar la auditoría del control interno?	Las Normas que rigen el ejercicio.	Auditoría y las Normas en general aplicadas para ellas.	Colombia y las normas internacionales.
PREGUNTA 3	No se efectúan revisiones al método	Se efectúan revisiones, pero no	No se efectúa.
¿Se evalúa de forma permanente el método de auditoría de control interno usado por usted?	de auditoría aplicado debido a la generalidad de la práctica misma.	de forma periódica	
PREGUNTA 4	Su característica es la de cualquier Auditoría, específicamente la operacional; su objetivo es la verificación de las actividades de control trazadas en los procesos.	Su característica principal es la aplicada a la auditoría operacional; el objetivo principal es la verificación de las actividades de control.	Su característica es la de una Auditoría operacional, su objetivo es la verificación de las actividades de control.
PREGUNTA 5	No, conozco un modelo específico aplicable a la auditoría de control interno, de hecho aun no se ha planteado una secuencia metodológica que se pueda emplear.	No, conozco hasta el momento un modelo estándar que se aplicable a la auditoría de control interno,	No, aun desconozco algún modelo para ser aplicado.

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 1: INSTRUMENTOS

PREGUNTA 6	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Qué factores son recomendables para tener en cuenta en la conformación del plan de auditoría interna?	Análisis de resultados de auditorías anteriores y el establecimiento de los procesos con mayor factor de riesgo	El histórico auditorías anteriores, pero también se debe establecer los procesos con mayor sensibilidad.	Análisis de resultados anteriores
PREGUNTA 7	Los manuales de procesos y procedimientos	Los manuales de procesos y procedimientos	Los manuales de procesos y procedimientos
¿Cuáles son las fuentes de información de la auditoría del control?			
PREGUNTA 53	Si se conocen para el sector público, pero para lo privado no existe una normatividad exigible.	No porque para las empresas de carácter privado no existe una normatividad exigible.	Para el sector público sí, pero para lo privado hay una normatividad a seguir.
¿Conoce las normas que rigen la implementación del control interno?			

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 2: PROCEDIMIENTOS

PREGUNTA 8	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Usted aplica siempre la misma metodología para hacer la auditoria del control interno?	Si puesto que se ajusta a los procesos a auditar, y se establece una secuencia de Auditoria Operacional, dado que no existe un modelo de Auditoria de Control Interno.	Si, se utiliza casi siempre el mismo modo de aplicación, pero realizando los ajustes necesarios si fuese necesario.	Si.
PREGUNTA 9	Por regla general me ciño a un esquema mental guiado por los parámetros de auditoría generalmente aceptados y el tipo de Auditoria Operacional.	Los procedimientos que se siguen son los de auditoría generalmente aceptada y los que se puedan aplicar a la Auditoria Operacional.	Sigo normalmente los pasos de una auditoria normal ajustada a las necesidades de lo auditado.
¿Que procedimiento sigue para efectuar la auditoria del control interno?			
PREGUNTA 10	La asumo como un fin para reconocer problemas que posee la área auditada.	La tomo como un fin para identificar las circunstancias anómalas que posee la área auditada.	La tomo como un fin para establecer los problemas que posee el área auditada.
¿Toma usted la auditoria del control interno como un medio y no como un fin?			
PREGUNTA 11	Por regla general me ciño a un esquema mental guiado por los parámetros de auditoría generalmente aceptados	Siempre me he guiado por los parámetros de auditoría generalmente aceptados en Colombia	Por regla general para la realización de la auditoria tomo los parámetros de una auditoría generalmente aceptada
¿Tiene usted diseñado un modelo a seguir en la auditoria del control interno?			
PREGUNTA 12	No, los cuestionarios varían de acuerdo al tipo de organización	No, siempre son los mismos	No, se modifican de acuerdo al tipo de organización auditar
¿Los cuestionarios para las entrevistas son siempre los mismos?			

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 2: PROCEDIMIENTOS

PREGUNTA 13	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Adiciona preguntas de ser necesario para el correcto desarrollo de la auditoria del control interno?	Si para algunos casos específicos se hace necesario adicionar algunas preguntas al entrevistado	En algunos casos si hace necesario adicionar preguntas o modificarlas	si
PREGUNTA 14 ¿Influencia la auditoria del control interno sobre el sistema de control interno?	Si, en términos de efectuar actualizaciones a los procesos existentes.	Claro, esta tiende a cambiar de acuerdo a lo que se exija	si.
PREGUNTA 15 ¿Aplica usted algún modelo en forma mental para realizar la auditoria del control interno?	Realmente el modelo no es que sea mental, sigo parámetros establecidos por modelos de otros autores	El modelo aplicado es la suma del conocimiento, de normas y conceptos que se adquieren a través de la experiencia	Mental no es, sigo pasos y parámetros encontrados en informes como el Coso o Coco.
PREGUNTA 16 ¿Como establece usted las áreas y/o procesos a auditar en caso de no auditar el 100% del sistema de control interno?	Se analizan detalladamente los procesos y se escogen aquellos con un mayor índice de riesgo.	Se establece D33 de acuerdo a las áreas principales de la empresa.	Principalmente se tienen en cuenta las áreas funcionales de la empresa.
PREGUNTA 17 ¿En que fundamenta la obligación e importancia de la evaluación de la auditoria del control interno?	En que los resultados obtenidos generan mejoras representativas en los procesos de las empresas.	A la mejora continua y una mayor eficacia en los procesos.	En una mejora continua, en aras de la consecución de los objetivos y metas empresariales.

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 2: PROCEDIMIENTOS

PREGUNTA 18	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Cuál es el procedimiento más usual para la evaluación del sistema de control interno?	El procedimiento se basa en el método de los cuestionarios o listas de chequeo.	A la mejora continua y una mayor eficacia en los procesos.	En una mejora continua, en aras de la consecución de los objetivos y metas empresariales.
PREGUNTA 54 ¿Conoce y comprende la relación existente entre el control y los procedimientos administrativos?	Es a partir de los procedimientos establecidos por la administración que se delimita y estructura el control Interno.	Si.	Si puesto que es la administración el que delimita el control.

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 3: ACCIONES FRENTE A LOS HALLAZGOS

PREGUNTA 19	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Qué principios son necesarios para mantener los sistemas de control interno para que cumplan sus objetivos?	autocontrol, responsabilidad, igualdad, transparencia, eficiencia, eficacia, moralidad.	la igualdad, transparencia, objetividad, eficiencia, eficacia.	la objetividad, responsabilidad, equidad.
PREGUNTA 21 ¿Tiene usted independencia mental y funcional en la aplicación de la auditoria al sistema de control interno?	Si, la necesaria para poder emitir un juicio o resultado.	Si.	Si, la suficiente para poder dar un juicio o resultado.
PREGUNTA 22 ¿Le exige a sus colaboradores la aplicación de técnicas y procedimientos establecidos para cada proceso o área auditada?	Si, acorde con la planeación de la auditoria.	Si, las acordadas para la ejecución de la auditoria.	Si.
PREGUNTA 23 ¿Establece que los manuales, normas y políticas van de acuerdo con la normatividad legal?	si, es uno de los pasos preliminares, establecer el marco o cumplimiento de legalidad	Claro.	Claro, para evitar en un futuro problemas judiciales
PREGUNTA 24 ¿Establece que los manuales y procedimientos cumplen con los requisitos mínimos exigidos por la administración?	Si, y por regla general se analizan con la administración para establecer algunas buenas modificaciones.	Claro y por principio general se verifican con la administración.	Si, es muy importante para el buen desempeño de las funciones en las empresas.

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 3: ACCIONES FRENTE A LOS HALLAZGOS

PREGUNTA 25	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Verifica que los manuales, normas y políticas se están ejecutando de manera adecuada por las diferentes aéreas o procesos?	si, de esta manera se empiezan a determinar las inconsistencias presentadas.	claro, puesto que es una forma de observar las inconsistencias presentadas.	si, puesto que permite observar si la falta de aplicabilidad de estos está generando problemas.
PREGUNTA 26	Si, de igual manera se establecen los grados de responsabilidad.	Por supuesto, como también hay que determinar los grados de responsabilidad.	Si, esto permite establecer responsabilidades.
¿Verifica la segregación de funciones en los cargos para cada área o proceso?			
PREGUNTA 27	Si, como la pregunta lo dice, cuando menos los mínimos están implícitos en la labor a desarrollar, anexo a esto los cumplimientos adicionales.	Si.	Por supuesto.
¿Establece los requisitos mínimos que debe de tener la auditoria del sistema de control interno?			
PREGUNTA 28	Si, esto es fundamental para poder emitir un dictamen y el concierne informe a la administración.	Por su puesto, esto es fundamental para poder rendir el informe a la administración.	Si, por que estos son los soportes de la auditoria.
¿Documenta claramente las evidencias y observaciones obtenidas?			

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 3: ACCIONES FRENTE A LOS HALLAZGOS

PREGUNTA 38	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Al encontrarse con una anomalía durante la auditoria del control interno cual es su proceder?	Se toman anotaciones o datos sobre el particular y se continúa con la auditoria para posteriormente emitir un informe al respecto.	Se toma nota sobre la anomalía y se procede a continuar con la auditoria para al final emitir el informe.	Se toman las anotaciones y se prosigue con la auditoria para al final realizar el informe.
PREGUNTA 39 ¿Qué haría usted si encuentra que en el momento de la realización de la auditoria del control interno se está cometiendo una falla?	Analizar el tipo de falla acontecida y si en este análisis se logra determinar que es bastante significativa para el resultado se haría la recomendación en el informe del cambio en el proceso de manera sustancial.	Se debe analizar el tipo de falla y si esta es muy perjudicial se informa de inmediato.	se analiza el tipo de falla y se hacen las recomendaciones necesarias.

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 4: PERIODICIDAD

PREGUNTA 29	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Formula conclusiones por cada área o proceso evaluado?	si, esto me permite independizar procesos para al final unificar criterios y sacar informes validos para la administración.	si, es necesario que en cada tenga su propia conclusión	claro, para poder al final sacar un diagnostico generalizado.
PREGUNTA 30	Si, de esta manera evito tener personal ocioso o que tenga carencia de funcionarios para el desarrollo de la auditoria.	Si.	Si, esto permite dar una razonabilidad al tiempo de ejecución de la auditoria.
¿Determina el número de personas que conformaran el equipo para la auditoria de control interno?	Si, estos valores quedan definidos en la planeación de la auditoria.	Si, estos quedan plateados en la planeación de la auditoria.	Si
PREGUNTA 31	Si, es una herramienta adicional para verificar que no se esté patinando sobre lo mismo, sin embargo esto no genera sesgos de ningún tipo.	Si, se utiliza como herramienta para verificar que los errores no sean los mismos.	Si, por que sirven como documentos de verificación.
¿Establece tiempos para la elaboración y ejecución de las pruebas al sistema de control interno?	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.	Esto depende del alcance de la auditoria.	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.
PREGUNTA 32	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.	Esto depende del alcance de la auditoria.	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.
¿Verifica la documentación histórica existente acerca de evaluaciones del sistema de control interno anteriores?	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.	Esto depende del alcance de la auditoria.	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.
PREGUNTA 33	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.	Esto depende del alcance de la auditoria.	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.
¿Se realiza seguimiento posterior a los resultados arrojados por parte de la auditoria del sistema de control interno?	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.	Esto depende del alcance de la auditoria.	Si, sin embargo esto depende del alcance de la auditoria y la posición de la gerencia de la empresa.

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 4: PERIODICIDAD

PREGUNTA 34	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Revisan las auditorías anteriores realizadas a la organización?	si, es una herramienta adicional para verificar que no se esté patinando sobre lo mismo, sin embargo esto no genera sesgos de ningún tipo.	Si.	Si, puesto que permiten establecer si hay errores que persisten en el tiempo.
<p align="center">PREGUNTA 56</p> ¿Recomienda usted en la evaluación a procedimiento, normas, políticas y estatutos una actualización con apego a la realidad?	Si y muy en especial apegada a la normatividad vigente, para hacer de la empresa competente.	Por supuesto.	Si puesto que la normatividad cambia con el tiempo.

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 5: Percepción de utilidad

PREGUNTA 35	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Cree usted que la auditoria del control interno cumple su fin?	si, analizada desde lo operacional más no desde lo integral de la funcionalidad de la organización	si, analizada desde lo operacional más no desde lo integral de la funcionalidad de la organización.	si, pero realmente depende de la administración
PREGUNTA 36 ¿Cree usted que la auditoria al sistema de control interno debe ser permanente?	si, pues permite minimizar riesgos y mejoramiento continuo de la empresa	claro, para la mejora continua.	si el deseo es estar mejorando continuamente esta se debe hacer continuamente.
PREGUNTA 37 ¿Cree usted que la auditoria al sistema de control interno ayuda al logro de las metas y objetivos de la empresa?	si ayuda y mucho, si no se efectuase no se podría dar el mejoramiento de la compañía y sus procesos	por supuesto, puesto permite identificar los problemas de la organización, para así tomar los correctivos necesarios.	claro todas las correcciones en las desviaciones ayudan al logro de las metas y objetivos
PREGUNTA 40 ¿Determina usted dentro de la auditoria del sistema de control cuales son las actividades o procesos	si, y este es el mejor momento para saber por dónde atacar y empezar a generar un mejoramiento para la compañía auditada	si,	si, para poder establecer donde se debe ser más sensible en la aplicación de la auditoria

PREGUNTA 41 ¿Verifica que las entrevistas realizadas por el auditor estén segregadas por toda la organización?	no necesariamente	no.	no
PREGUNTA 42 - ¿Verifica usted que las entrevistas realizadas por el auditor fueron pertinentes y al personal indicado?	si, de nada serviría efectuar la entrevista a un funcionario que no conoce el proceso o no hacer las preguntas adecuadas para obtener la mejor información	si, porque de lo contrario estas no cumplirían su función	si.
PREGUNTA 46 ¿Determina usted que la información obtenida por el encargado de la auditoría fue amplia y suficiente?	una vez obtenida toda la recopilación de datos y antes del análisis de la información se verifica la pertinencia de la información y si es viable para la emisión de un informe.	una vez obtenida toda la recopilación de datos y antes del análisis de la información se verifica la pertinencia de la información y si es viable para la emisión de un	si.
PREGUNTA 50 ¿Encuentra usted errores similares o iguales en las auditorías realizadas para empresas del mismo	es muy frecuente que se encuentren errores similares o del mismo tipo, sin embargo se debe aclarar que aun siendo del mismo sector, la igualdad no existe en su totalidad pues todas las compañías son diferentes.	si.es muy frecuente encontrarse con errores parecidos o del mismo tipo	claro es muy frecuente que se encuentren errores.
PREGUNTA 55 ¿Considera usted que la auditoría al control interno mejora los niveles de eficiencia de cada área o proceso?	si los mejora y en algunos casos donde el proceso se está llevando a cabo de manera exitosa los ratifica	claro, porque permite identificar los problemas y corregirlos	si

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 6: Profesionalismo

PREGUNTA 43	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Verifica de igual forma las auditorías internas o externas realizadas a cada proceso?	si, cuando se analizan las anteriores se tiene en cuenta este aspecto y si es por el tipo de contratación se trabaja con eficiencia y con suma atención en la correcta elaboración de la auditoria	si.	si.
PREGUNTA 44 ¿Verifica usted que las matrices de riesgos y oportunidades han sido auditadas de forma eficiente?	Solo se estable si existe identificación de Riesgos, sin embargo se encuentra que no en todas las entidades se llevan las matrices de riesgos y oportunidades o peor aún, en caso de que existan, no se actualizan debidamente a través de las calificaciones y seguimientos a los riesgos que se materialicen en la empresa.	no, porque no en todas las entidades se llevan las matrices de riesgos	Solo se observa si hay una identificación clara de los Riesgos, pero esto no es para todas las empresas puesto que en su mayoría no las tienen identificadas.
PREGUNTA 45 ¿Verifica usted que las recomendaciones y mejoras al sistema de control interno fueron pertinentes y llevadas a cabo?	/ si se verifica y en la mayoría de los casos se hacen efectivas en un 50% o 60% generando nuevos riesgos y no permitiendo el mejoramiento continuo de la compañía.	si.	si se verifica y en la mayoría de los casos
PREGUNTA 47 ¿Considera usted que los auditores internos y	si se apegan a los manuales y a los procedimientos aunque no de una manera estricta.	claro, hay que apegarse a los manuales y a los procedimientos.	si hay que hacerlo pero no de forma muy estricta

PREGUNTA 48	si, de lo contrario no tendría efecto la auditoria.	por supuesto	si.
¿Considera usted que los auditores al realizar la evaluación del sistema de control interno tuvieron independencia mental?			
PREGUNTA 49	si, todo gracias a su objetividad y calidad para la	si, para ellos hay que ser muy	si.
¿Cree usted que los auditores del sistema de control interno aplicaron las técnicas apropiadas para obtención de evidencias?	obtención de la información	objetivo.	
PREGUNTA 51	si pero se tienen falencias y se pierde un poco la	si, pero estos tienden a	si pero estos tienden a perder
¿Cree usted que el equipo de auditoría interna de las organizaciones cumple sus funciones a cabalidad?	objetividad y la libre opinión por temor a la pérdida del empleo, pero en términos generales se efectúa la función en buena medida.	perder un poco la objetividad.	objetividad.
PREGUNTA 52	esto depende específicamente del tipo de	si, pero creo que depende	depende de la compañía
¿Cree usted que los sistemas de control interno están bien diseñados para el área auditada?	compañía a la que se le va a efectuar la auditoria.	más de la organización..	auditada.

COMPARACION INTEGRADA CON LAS RESPUESTAS DE LOS 3 ENTREVISTADOS: CATEGORIA 7: INFORMES

PREGUNTA 57	ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2	ENTREVISTADO 3
¿Recomienda usted en el informe, métodos de auditoría que sean de mejor pertinencia a la organización?	Si existiesen sería poco leal con la compañía contratante el no hacerlo.	Depende si estos existiesen lo correcto es informarlo.	Si.
PREGUNTA 58	Si se realizan y esto se da en el caso de que el alcance de la auditoria sea con acompañamiento.	Por supuesto.	Si
¿Realiza inspecciones técnicas a las diferentes aéreas auditadas?			
PREGUNTA 59	Uso los que la empresa tenga trazados e implementados.	Se utilizan los que la empresa tenga implementados.	Si, los implementados por la empresa.
¿Usa indicadores para las aéreas o procesos auditados?			

8.9.1.2 DESCRIPCION:

Categoría de Análisis 1; Instrumentos

Los encuestados manifiestan que en las organizaciones donde prestan servicios existen comités coordinadores de control interno, que están compuestos de personal tanto operativo , del aérea financiera y del aérea administrativa, siendo los criterios utilizados para implementar el sistema del control interno, dependiente de los objetivos, los cuales se agrupan en los siguientes ámbitos:

1. Deseo de mejoramiento continuo
2. Seguimiento de cambios en el entorno que afectan la organización
3. Identificación o aparición y hallazgos que tornan vulnerable el sistema implementado.

Desde el punto de vista de los autores del trabajo, se consideran que se debe tener en cuenta también:

4. Ampliación del mercado a los servicios que presta la organización
5. Reorganizaciones internas de los tipos administrativos, tecnológicos o estratégicos

Las entrevistas, teniendo en cuenta lo anterior, tiene una perspectiva limitada de las características y objetivos de control interno, enmarcándolo solamente en los objetivos y la medición de la efectividad del mismo; en esto se podría pensar además en el fomento de una cultura de eficiencia en el uso del recurso.

Los auditores entrevistados, al momento de indagarles sobre los modelos aplicables, no administraron una respuesta o referencia concreta, de lo cual se podría deducir varias cosas, entre ellas:

- Que su modelo se encuentra estructurado con base en la experiencia
- Que no recuerda el nombre específico del mismo o su autor

- Que utilizó un modelo de otro colega, pero no conoce su sustento académico

Los auditores entrevistados para el ejercicio de la auditoria de control interno, se nutren de diversas fuentes para elaborar su plan de Auditoria:

- Los resultados de las auditorias anteriores
- Los procedimientos establecidos
- Los procesos
- Los factores de riesgo

A lo anterior, como futuros auditores de control interno añadiríamos la identificación de las areas claves de la organización y las políticas contables

Categoría de Análisis 2: Procedimientos

En esta encontramos que los auditores utilizan un mismo modelo pero ajustado al proceso y alcance particular del cliente, lo cual evidencia que el control interno podría efectuarse de manera parcial, impidiendo el logro del objetivo primordial de la ACI, que es la evaluación de la efectividad del sistema de control interno, teniendo a este como un medio y no como un fin en si mismo. En cuanto a los cuestionarios utilizados, expresan que no son siempre los mismos y que estos son adicionados con otras preguntas en caso de ser considerado necesario y que la auditoria tiene una influencia sobre el sistema de control interno. En cuanto en cómo se identifican las aéreas o procesos a auditar cuando esta no tiene un alcance total manifiestan dependiendo del riesgo del proceso o área.

Los auditores entrevistados esperan que la ACI genere mejoras en el SCI, además de que permita conceptuar sobre la efectividad del mismo, aun sin especificar los procedimientos de implantación del SCI.

Categoría de Análisis 3: Acciones frente a los hallazgos

Inicialmente en esta categoría de análisis se indago sobre los principios necesarios para que los sistemas de control interno cumplan con sus objetivos, siendo nombrados:

- El auto control
- La responsabilidad
- La igualdad
- La transparencia
- La moralidad
- La eficiencia
- La eficacia

Con base en el marco teórico, se considera que es necesario además tener en cuenta:

- Actualización permanente
- Mejora continua
- Ética profesional

Los entrevistados manifiestan además que para la identificación de oportunidades de mejora, es necesario la aplicación total de las técnicas e instrumentos que se planteó aplicar, además de que estos cumplan con los requerimientos de tipo legal administrativo que se encuentren establecidos, acorde con cada aérea o proceso del cliente, teniendo presente que la segregación de funciones en los cargos es un componente vital de todo sistema de control interno, donde se debe documentar los hallazgos a través de evidencias documentales.

Para cerrar el análisis de esta categoría, los auditores entrevistados manifestaron no tomar acciones o informar de forma inmediata. Las anomalías encontradas, limitándose a tomar nota del hallazgo. Es necesario que es diferente un hallazgo a una falla, siendo esta ultima algo que se considera no se está realizando bien – En términos de eficiencia y eficacia y que no corresponden a una acción dolosa;

frente a la falla los entrevistados manifestaron que analizaron el tipo de falla y que en caso de ser significativa por los impactos o resultados, recomendarían el cambio del procedimiento utilizado.

Categoría de Análisis 4: Periodicidad

Se inicia con la indagación de que las conclusiones tenían un alcance por aéreas o departamentos, los cuales suministran información pertinente para determinar el número de personas que conformaron el equipo auditor, así como los tiempos para la elaboración y ejecución de la pruebas al sistema de control interno. Las pruebas además, manifiestan los entrevistados requieren verificar la documentación de las anteriores evaluaciones del sistema de control interno, la verificación de la existencia de un plan, basado en los hallazgos y oportunidades de mejora y mas a un las acciones tomadas desde los auditores anteriores.

Un punto clave en este aspecto es que los profesionales manifiestan que es necesario tener presente que se debe recomendar siempre la evaluación de procedimientos, normas, políticas y estatutos acorde con la realidad del medio, lo cual está en permanente cambio; se trata del valor agregado que puede y/o debe aportar un profesional que esta actualizado y en permanente contacto con el mundo empresarial.

Categoría de Análisis 5: Percepción de utilidad

Los entrevistados manifestaron unánimemente que la auditoria de control interno cumple con su cometido, debiendo esto ser permanente y que la realización de esta debe construir, al logro de los objetivos y metas de la organización. Es necesario entonces desalterar el hecho que se hace necesario por parte del auditor cuales son las aéreas o procesos sensibles al error y que los instrumentos no necesariamente deben ser segregados por toda la organización, pero si es necesario verificar su pertinencia y aplicación a los cargos o procesos directamente responsable de los mismos. Lo anterior debe ser complementado

con una evaluación de si se obtuvo la información requerida por el responsable. Los errores que se encuentran en las auditorías algunas veces encontrados en empresas del mismo sector. A manera de cierre, los entrevistados manifestaron que las auditorías de control interno mejoran los niveles de eficiencia en las áreas donde está implementado y es auditado.

Categoría de Análisis 6: Profesionalismo del Auditor de Control Interno

Esta categoría se indaga, teniendo como base el profesionalismo entendido como la forma en que el auditor lo dedica y aplica a cada cliente la asesoría pertinente para la empresa, realiza un trabajo previo de análisis de los riesgos particulares específicos para el negocio y que todo ese trabajo que se resume en el informe de hallazgos, recomendaciones y mejorar al sistema de control interno son implantados.

Esta categoría también implica que el auditor, al desarrollar una auditoría tenga construido previamente los manuales y procedimientos del caso, con la independencia mental esperada y con las técnicas apropiadas en cada caso para obtener las evidencias de los hallazgos. Dado que en esta categoría además de evaluarse al equipo auditor externo, también se hace sobre el interno, un aspecto importante es evaluar si este personal cumple a cabalidad con sus responsabilidades y si los sistemas por área están adecuadamente diseñados.

Categoría de Análisis 7; Informes

En esta última categoría de análisis, los entrevistados conceptuaron que las recomendaciones sobre nuevos informes y métodos de auditoría se deben realizar cuando sean novedosos y estén comprobadas. De la misma manera manifestaron que es necesaria la realización de visitas técnicas con acompañamiento a las diferentes áreas que son objeto de la auditoría de control interno. A lo anterior se debe sumar la construcción y uso de indicadores para estas áreas o procesos,

pero sumándole a esto que se deba identificar quien debe realizar el control añadimos “administrativo” a la auditoria de control interno

Pregunta de cierre al cuestionario (a manera de solicitud)

Por favor explique su método para la aplicación de una auditoria de control interno.

Teniendo en cuenta la similitud de la respuesta otorgada por los entrevistados y que su base para la elaboración del plan de auditoría en cuanto al control interno es el mismo plan de auditoría generalizado se describe de forma única para mostrar la gran falencia encontrada en la entrevista

PROCESO AUDITORIA INTERNA

1. Planificación y preparación
 - 1.1 Programación de la auditoria
 - 1.2 Revisión de pre auditoría
 - 1.3 Revisión de la documentación
 - 1.4 Lista de chequeo
2. Realización
 - 2.1 Reunión de aportes
 - 2.2 Auditoria propiamente dicha
3. Presentación de informes
 - 3.1 Reunión del equipo auditor
 - 3.2 Elaboración del informe
4. Actividades complementarias
 - 4.1 Auditoria complementaria
5. Seguimientos a revisión
 - 5.1 se presenta un informe sobre el control

8.9.1.3 CONCLUSIONES DEL TRABAJO DE CAMPO

Conforme a lo evidenciado en las entrevistas efectuadas a los profesionales de la Auditoría de control interno que ejercen este oficio en el municipio de El Cerrito – Valle del Cauca, podemos afirmar que:

Los auditores de control interno que ejercen este oficio en el municipio de El Cerrito tienen una visión limitada de los alcances y aporte de este campo de acción del contador público, por cuanto están centrados en los objetivos, sin mirar opciones de generación de valor para el cliente

Estos profesionales, no tiene claros ni presentes los modelos aplicados y su origen, acorde con las bases teórico - académicas que se abordaron

No se tiene entre los auditores de control interno una certeza de abordar la gestión de riesgos como una parte importante del control interno

Los auditores dan la mayor importancia al control interno sobre las áreas más importantes de la empresa, lo cual desdibuja la figura de sistema de control interno y al articular esto con la segregación de funciones, observamos que todas las áreas revisten importancia para el control interno

Se tiene la consciencia y certeza de que la auditoría al sistema de control interno debe contribuir al mejoramiento del mismo y la eficiencia y eficacia organizacional

Los principios expresados por los entrevistados tienen un alcance limitado frente a la complejidad de la responsabilidad asumida por los profesionales de este ramo

Es de suma importancia la planificación previa de la auditoría, la construcción de los instrumentos y que se conozcan los procedimientos para la recolección de la información, tanto administrativa como normativamente

Por cuidado profesional, es necesario tener certeza, a través de la evidencia documental, de que los hallazgos de auditoría se encuentren soportados documentalmente

Para el modelo a proponer es necesario tener en cuenta unas directrices procedimentales en caso de evidenciar anomalías, por cuanto esto no tuvo una respuesta adecuada ni de coherencia con los factores asociados como impacto, afectación u otra variable.

Se deben idear instrumentos categorizados que a si como se encuentran establecidas las pruebas reina de auditoría, se puedan establecer las políticas y documentos de base para la auditoria de control interno

Contrario a lo que se podría establecer por intuición, las empresa con actividades y tamaños similares no siempre presentan errores u oportunidades de mejoras parecidos

En cuanto al talento humano necesario para el desarrollo de las auditorias al control interno, se evidencio que este se debe analizar y conformar de acuerdo con el alcance y las características del cliente

Es necesario también en este aspecto la evaluación permanente del desempeño del equipo auditor, así como el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la planeación del a auditoria.

Por último, se identifico que los profesionales de la auditoria, aunque reconocen la importancia de la actualización profesional, no tienen definidos periodos para ello y esperan que les entreguen, compartan o informen sobre modelos novedosos y ya comprobados, sin iniciativa de investigación o construcción propia.

MODELO DE TRABAJO HABITUAL DEL AUDITOR

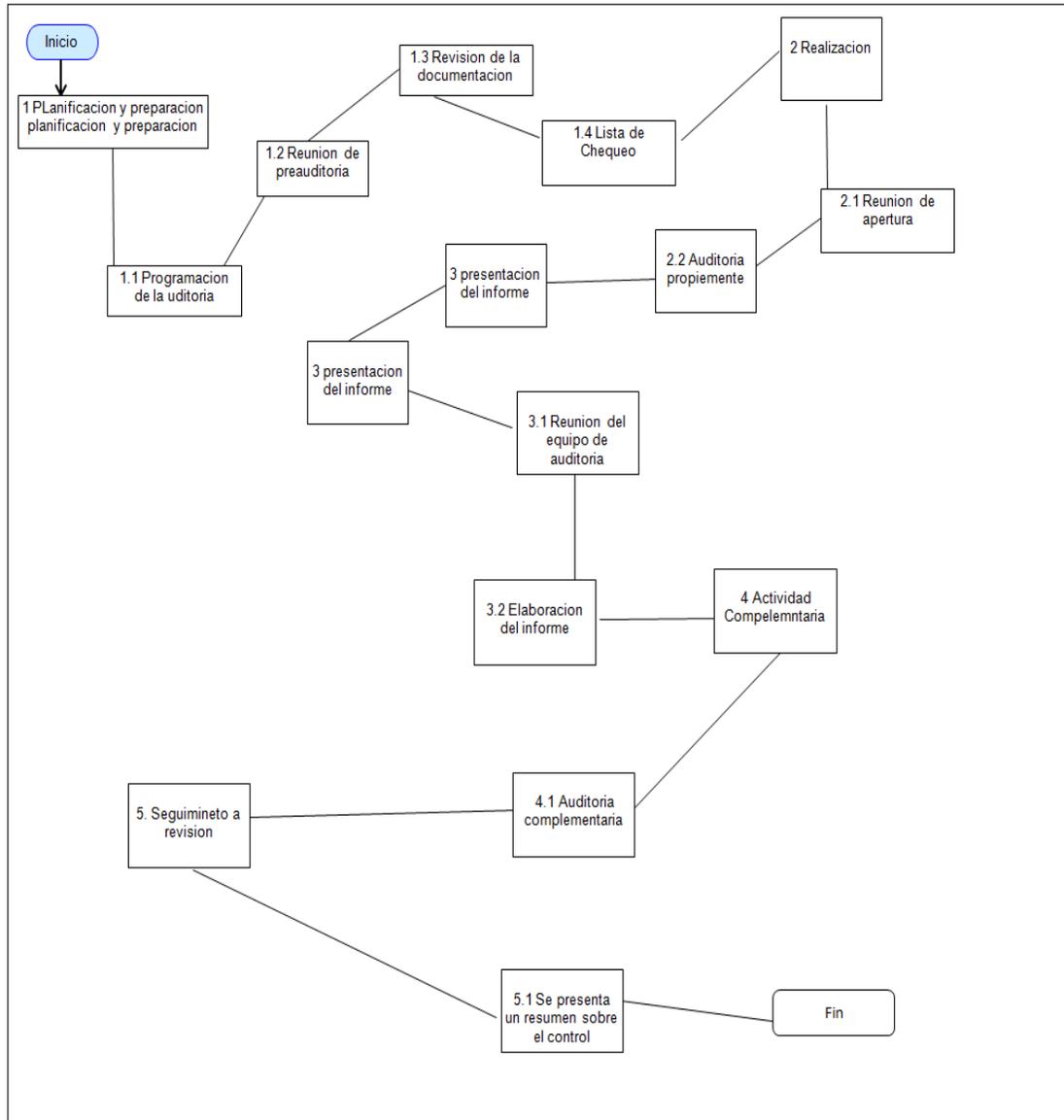


TABLA: 6 Fuente: Esquema metal de Auditor entrevistado

8.9.1.4 CONCLUSIONES FINALES

Se concluye que dentro del marco de investigación empírico-cualitativo, el estudio del caso es un análisis en profundidad de una única organización en un momento concreto del tiempo

9. CAPITULO IV: COMPARACION DEL MODELO DE AUDITORIA CONTROL INTERNO COSO Y EL MODELO HABITUAL DE TRABAJO DE LOS AUDITORES DE LAS CURTIDORAS DE CUERO DEL MUNICIPIO DE CERRITO VALLE

9.1. GENERALIDADES DEL MODELO DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO COSO

La Auditoria del Control interno se basa en Evaluar la organización en un marco integral estructurado por el Modelo COSO. Específicamente no existe una metodología o esquema de Auditoria en lo que respecta a un programa y plan formal de ejecución de la Auditoria.

Es importante citar algunos autores de los cuales sus reseñas son bases importantes para el desarrollo del tema del Marco Integral del Control Interno Coso, estos autores son: Samuel Alberto Mantilla B. y Sandra Yolima Cante.

Con referencia a estos autores en su Libro Auditoria del Sistema de Control Interno, se presenta la siguiente reseña: Explica que el Sistema de Control Interno tiene varios significados de acuerdo al alcance que le de cada individuo o entes de negocios, dado a que se producen problemas en cuanto si al termino está claramente definido, causando problemas al interior de la empresa.

El Sistema de Control Interno se define en forma amplia como un proceso, que efectúa la junta de directores de una entidad, gerencia y/o demás personal, y comprende el plan de la organización, todas las técnicas y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.
Confiabilidad de la información financiera.
Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Inicialmente la clase apunta a los objetivos básicos de la entidad, incluir metas de desempeño rentabilidad y salvaguarda de recursos. La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera procedida de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente. La tercera se ocupa de cumplir con aquellas leyes y regulaciones a que la empresa o ente económico está sujeto. Estas diversas pero traslapadas condiciones apuntan a diferentes necesidades que permitan un enfoque dirigido a suplir las distintas necesidades.

El sistema de Sistema de Control Interno maneja a diferentes niveles de efectividad, veracidad, la exactitud y la confiabilidad de sus datos, promover la eficiencia operacional y fomentar las adherencias a las políticas prescritas, al desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez.

Las áreas de gestión incorporan actividades o grupo de actividades que ayudan al logro de los objetivos empresariales. Áreas como

- Directiva
- Producción
- Mercadeo
- Investigación y desarrollo
- Personal y finanzas

El Sistema de Control Interno está unido al sistema decisorio de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestiona y del sistema financiero, se

hallan criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente egreso / ingreso.

El Sistema de Control Interno direcciona los objetivos de ejercicio de la entidad que están siendo ejecutados los estados financieros publicados son confiables y fidedignos.

La normatividad y regulaciones aplicables están siendo cumplidas. Mientras el Sistema de Control Interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del proceso en uno o más puntos en el tiempo.

El Sistema de Control Interno lo disponen cinco componentes interrelacionados. Que permiten derivar formas de dirección y manejo de negocios que completan los procesos administrativos estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas, dependiendo de la exigencias de la compañía pueden ser menos formales y menos estructurados, Los componentes son:

Ambiente de Control. El ambiente de control instituye el tono de una organización, influenciando en la gente la conciencia o conocimiento sentido del control. Un conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del Sistema de Control Interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales es la fundamentación para todos los otros componentes del Sistema de Control Interno Sistema de Control Interno, suministrando método y estructura. El ambiente de control incluye factores de:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento

- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional

Evaluación de Riesgos. Ha sido pensado fundamentalmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de la empresa de acuerdo a la variaciones ya sea de origen interno y externo que deben ser valorados.

Para la estimación del riesgo el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e internamente consistentes. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento, pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento, base para determinar cómo deben ser manejados y las condiciones de operación variables, para determinar mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio.

Actividades de Control. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, determinando políticas y procedimientos que ayudan a garantizar

que se lleve a cabo la administración. Esto contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones. Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues estas desempeñan un papel fundamental en la gestión.

* Información y Comunicación. La información periódica y oportuna que debe manejar para orientar sus acciones en consonancia hacia el mejor logro de los objetivos, lo pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, que funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto.

La comunicación útil también puede darse en un amplio sentido, fluyendo por toda la organización.

Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta dirección en el sentido de que las responsabilidades del control deben ser tomadas muy seriamente. Ellos deben entender su propio papel en el sistema de Sistema de Control Interno, tan bien como conocer el trabajo individual de otros. Ellos deben entender claramente el significativo comunicacional de la inmediatez de la información. También es necesario tener una comunicación útil con el exterior como clientes, proveedores, entidades gubernamentales, y accionistas.

Supervisión y Monitoreo. Un sistema de Sistema de Control Interno necesita ser supervisado, eficiente, así como su revisión y actualización periódica para

mantenerla a un nivel adecuado, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema, simultáneo a su actuación. Esto es, actividades de supervisión y control que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados en el transcurso de la operación. Incluye actividades regulares de supervisión y dirección, y acciones del personal en el desempeño de sus quehaceres. El alcance y frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá principalmente de la evaluación del riesgo dado a que podemos encontrar causas que alteren los cambios internos y externos a la gestión que, al variar circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar. Las deficiencias del Sistema de Control Interno deben ser reportadas de inmediato, con informe de novedad de los asuntos graves, a la alta gerencia y junta directiva.

Un sistema de Sistema de Control Interno se entrelaza con las actividades operacionales de la entidad y existe por fundamentales razones de negocios. El Sistema de Control Interno adquiere su mayor eficacia cuando es construido desde el interior de la infraestructura misma de la entidad, y hace parte de la esencia de la empresa. El "Built in" o control elaborado y entendido como parte inherente de nuestra propia estructura, da sustentación y soporte a la calidad de nuestras iniciativas, evita costos innecesarios y permite rápidas respuestas a las condiciones del cambio.

La definición de Sistema de Control Interno, - con su subyacente concepto fundamental de proceso, efectuado por personas, para proveer una razonable seguridad - junto con la categorización de objetivos y los componentes y criterios de efectividad asociados a la discusión constituyen este marco o estructura del Sistema de Control Interno.

El Sistema de Control Interno puede ayudar a una entidad a lograr su desempeño y metas de rentabilidad, y prevenir pérdida de sus recursos. Ayuda a garantizar lo confiable de sus informes financieros. Y puede ayudar a garantizar que la empresa cumple con las leyes y regulaciones, evitando perjuicios y logra que la entidad logre a ir donde quiera y deseé, y evitar contratiempos largo del camino.

El Sistema de Control Interno como su nombre lo indica, es un método mediante el cual, posee una organización que permite encaminar a la empresa a desarrollar sus objetivos y metas, no un medio que lleve a la empresa a tener éxito en el mercado u actividad solo por el hecho de poseerlo Infortunadamente los empresarios creen que:

* El Sistema de Control Interno puede garantizar el buen éxito de la entidad - que es de seguro, el logro de los objetivos básicos del negocio, o cuando menos, asegurar la supervivencia.

Un efectivo Sistema de Control Interno puede solamente ayudar a una entidad a realizar estos objetivos. Puede proveer información a la gerencia o dirección, acerca de los progresos de la entidad o carencia de ellos, en la ejecución. Pero el Sistema de Control Interno no puede convertir un mal administrador en un buen administrador, y los cambios en las políticas o programas del gobierno, las acciones o condiciones económicas de los competidores, pueden ir o estar más allá que los controles de la administración y la gerencia. El Sistema de Control Interno no puede garantizar buenos resultados o aún sobrevivencia.

El Sistema de Control Interno puede garantizar la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las regulaciones legales.

Otro factor limitante es que el diseño de un sistema de Sistema de Control Interno tiene que reflejar el hecho de que hay recursos constreñidos y el beneficio del control debe ser considerado de acuerdo a sus costos.

Todas las personas poseen un rol y responsabilidades en una organización para el manejo del Sistema de Control Interno

Dirección. El gerente y /o director ejecutivo es en esencia finalmente el responsable, y debe asumir su propiedad o pertenencia del sistema. Más que cualquier otro individuo, el director ejecutivo establece el "tono y el tope" que influye la integridad, la ética y otros factores de un positivo ambiente de control. En una compañía grande el director ejecutivo colma sus deberes por proveer de liderato y dirección a los demás directivos. Estos administradores a su vez, asignan responsabilidades para el establecimiento de más específicas políticas y procedimientos de Sistema de Control Interno para el personal responsable de las funciones de la unidad .En una entidad pequeña, la influencia del director ejecutivo, a menudo un director/propietario, es usualmente más directa. Quienes controlan actividades de un lado a otro, tan bien como arriba y abajo la operación y otras unidades de una empresa.

* Junta Directiva. -La gerencia es responsable ante la Junta Directiva, la cual provee autoridad, dirección y vigilancia. Los miembros de Junta Directiva eficaces, son objetivos, hábiles, competentes y siempre dispuesto a satisfacer las dudas pertinentes al tema. Ellos además tienen un conocimiento de las actividades y ambiente de la entidad, y someten al tiempo que sea necesario el realizar y verificar sus responsabilidades de directivos. Una fuerte y activa junta, particularmente cuando hace pareja con canales de comunicación adecuados, e idóneos financieros y auditores internos, es a menudo la mejor forma de identificar y corregir tal problema.

* Auditores Internos. - Los auditores internos son importante a la hora de la evaluación de la efectividad de los sistemas de control, y contribuyen a su

mejoramiento. La función de un auditor interno juega a menudo un significativo papel de supervisión.

* Otro Personal. - El Sistema de Control Interno es, en algún grado, responsabilidad de todos en una organización, y por lo tanto, debe tener una parte explícita o implícita de la descripción de cargos de todo el personal vinculado. El personal debe ser responsable por reportar los problemas en las operaciones, no cumpliendo el código de conducta u otras violaciones de políticas o acciones ilegales.

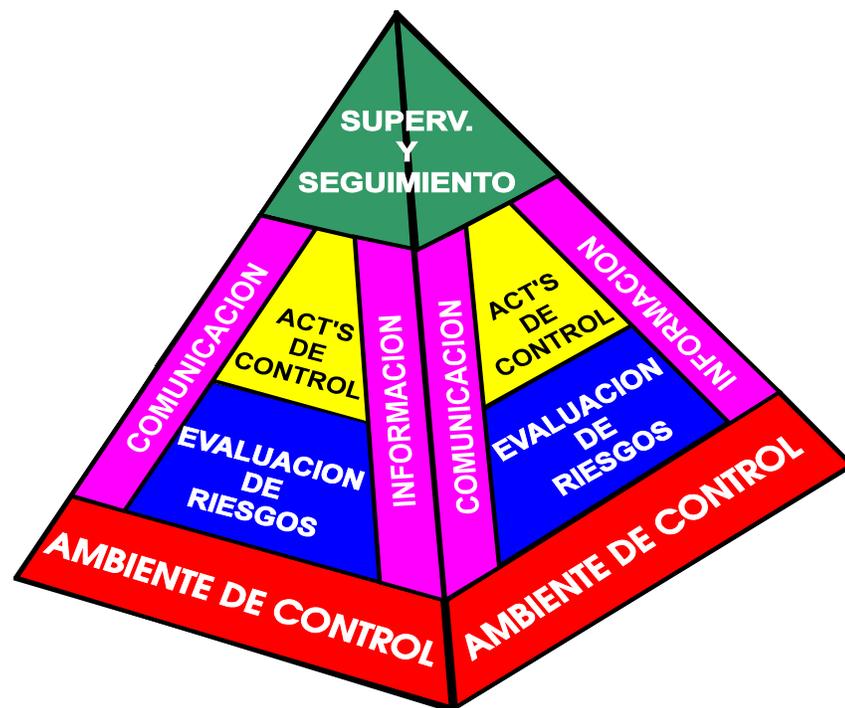
Los auditores externos traen una visión objetiva e independiente, que contribuye directamente a través de los estados financieros auditados, e indirectamente por proveer información útil a la dirección y a la junta, para cumplir con sus responsabilidades. Otros proveedores de información útil a la entidad, en su efecto sobre el Sistema de Control Interno son las normas legales y regulaciones, los clientes, las transacciones de negocios con la empresa, los analistas financieros, los lazos de unión con la gente, y los medios y periodistas. Los sujetos externos, sin embargo, no son responsables, por no ser ellos una parte del sistema de Sistema de Control Interno de la entidad.

La revisión del sistema es principalmente un proceso de recopilar información respecto a la organización y de los procedimientos prescritos y pretende servir como base para las pruebas de control y la evaluación del sistema. La información requerida para este objeto normalmente se obtiene a través de entrevistas con el personal apropiado del cliente y referencia a la documentación tal como manuales de procedimientos, descripción de puestos, diagramas de flujo y cuadros de decisión.

La información relativa al sistema puede ser anotada por el auditor en forma de respuestas a un cuestionario, memorándum narrativo, diagramas de flujo, cuadros de decisión o cualquier otra forma o preferencias del auditor.

Al terminar la revisión del sistema, el auditor debe ser capaz de hacer una evaluación presumiendo un satisfactorio cumplimiento con el sistema prescrito.
Relación entre los objetivos y los componentes

La relación entre los objetivos (lo que la organización se esfuerza por conseguir) y los componentes (necesarios para cumplir con los objetivos) se ve ilustrada a través de la siguiente matriz:



Grafica 3: Sistema de control interno
Fuente: Libro Auditoria en Sistema de Control Interno

Como podemos ver en la matriz, existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la entidad se esfuerza por conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para cumplir dichos objetivos. Además el Sistema

de Control Interno es relevante para la totalidad de la entidad o para cualquiera de sus unidades o actividades.

Para graficar la idea, podemos mencionar el siguiente ejemplo: "La información y comunicación es necesaria para las 3 categorías de objetivos: gestionar eficazmente las operaciones, preparar los estados financieros y verificar que se están cumpliendo las leyes y normas. Por otra parte los 5 componentes son necesarios para poder lograr eficazmente, por ejemplo, los objetivos operacionales.

El Sistema de Control Interno es importante para la empresa en su totalidad o para cada una de sus partes (filiales, divisiones, unidades de negocio y actividades funcionales, como por ejemplo compras), de esta forma uno puede centrar su atención, por ejemplo, al entorno de control para una categoría de objetivo para una determinada división de una organización.

El Sistema de Control Interno puede considerarse "eficaz" cuando la dirección tiene una seguridad razonable de que:

Disponen de la información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la organización.

Los estados financieros son preparados de forma fiable.

Se cumplen las leyes y normas aplicables.

La determinación de si un sistema de Sistema de Control Interno es "eficaz" o no constituye una toma de postura subjetiva resultante del análisis de si están funcionando eficazmente los cinco componentes en su conjunto. Este funcionamiento proporciona un grado de seguridad razonable de que los objetivos establecidos van a cumplirse.

9.2 Tabla: COMPARACION DEL MODELO DE DE CONTROL INTERNO COSO Y EL MODELO HABITUAL DE TRABAJO DE LOS AUDITORES DE LAS CURTIDORAS DE CUERO DEL MUNICIPIO DE CERRITO VALLE

CRITERIOS DEL MODELO DE CONTROL INTEGRADO COSO	MODELO DE TRABAJO HABITUAL AUDITORES – CONTEXTO DE LAS EMPRESAS
<p>Objetivos de la organización clasificados y categorizados en tres: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas.</p>	<p>Los Auditores en su práctica no direccionan o distinguen en su esquema de trabajo la categorización de los objetivos desde la dimensión presentada por el informe COSO. Se basan exclusivamente a los objetivos de cada proceso y los indicadores.</p>
<p>El componente de Ambiente de Control: Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Integridad y valores éticos. 2. Competencia del Personal. 3. Consejo de Administración y/o comité de auditoría. 4. Filosofía Administrativa y Estilo de Operación. <p>Otros elementos que influyen en el ambiente de control se refieren a aspectos relacionados con: Estructura Organizativa, Delegación de Autoridad y Responsabilidad y Políticas de Recursos Humanos.</p>	<p>La revisión de este componente es relativamente superficial, dado que no se establece un listado de chequeo dirigido a revisar el direccionamiento estratégico de las empresas.</p> <p>No existen en las organizaciones un consejo o comité de auditoría que efectúe el seguimiento y la mejora continua, por ende la Auditoria de Control Interno tiene un alcance limitado, pues se convierte en un trabajo externo y sin articulación a la filosofía de trabajo de estas empresas.</p>
<p>El componente Evaluación de Riesgos: Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados.</p>	<p>El tema de los riesgos es asumido por los Auditores bajo la dinámica y el método de clasificación de los Riesgos en Auditoria, sin integral la Administración del Mapa de Riesgos con el proceso de calificación y valoración, pues este tema es débil en la dirección de las empresas.</p>

<p>El componente Actividades de Control:</p> <p>Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección.</p> <p>Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.</p>	<p>Los Auditores revisan los procesos bajo la orientación de los manuales de procedimiento e instructivos.</p> <p>No existe una verificación de controles en confrontación con los riesgos inherentes al contexto de la organización, dado que no hay una identificación permanente y actualizada por parte de las empresas.</p> <p>El esquema de trabajo de auditoría no tiene previsto la valoración y calificación de riesgos desde su integración a las actividades de control.</p>
<p>El componente de Información y comunicación:</p> <p>Este componente integra la acción de: identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada colaborador de la empresa sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.</p>	<p>Los canales de información y comunicación de las organizaciones son tradicionales, por ende no existe una herramienta de valoración, no son incluidas en las listas de evaluación al momento de la Auditoría.</p>
<p>El componente supervisión y seguimiento</p> <p>Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control.</p>	<p>Al momento de la auditoria no se verifica como tal los procesos de supervisión, es decir no se evalúa este componente.</p>

TABLA 7: Comparación del modelo de de control interno coso y el modelo habitual de trabajo de los auditores de las curtidoras de cuero del municipio de cerrito valle
Fuente propia

9.3. Tabla: COMPARACION DEL MODELO IDEAL DE CONTROL INTERNO Y EL MODELO HABITUAL DE TRABAJO DE LOS AUDITORES DE LAS CURTIDORAS DE CUERO DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE

Es importante precisar que las premisas detalladas a continuación en el criterio de modelo ideal, son resultado del contraste del marco teórico de la propuesta presentada por los autores en aparte siguiente a este capítulo, en el cual se realiza un esquema de trabajo orientado y basado en el marco integral del Control Interno Coso.

MODELO IDEAL	TRABAJO HABITUAL
a auditoria es tomada como un medio	La auditoria es tomada como un fin
La auditoria maneja el marco integral de control	La auditoria es operacional
Los criterios y enfoques de la auditoria son establecidos y alineados por: perspectiva sistémica, ciclo de mejoramiento continuo PHVA hacia la articulación del marco integrado COSO	Los criterios se toman bajo el enfoque de una auditoria general, sin fundamentos y contrastes de loa modelos esenciales de control interno
La auditoria mide la efectividad de los controles trazados en los procesos desde la integración de la administración de riesgos	Se mide la efectividad desde la perspectiva operacional desarticulada del todo; se analizan las áreas de manera individual
La auditoria va dirigida a la mejora continua de la organización, siendo constructiva y beneficiosa	La auditoria se direcciona a cualificar operaciones y emitir juicios
Su fin es la revisión de la funcionalidad integral de la organización	Su fin es revisar unitariamente las operaciones
Su método y técnica están complementados tanto por el contexto general de la auditoria como el modelo de control interno	Su método y técnica esta sesgado a la auditoria tradicional. Desconocimiento de modelos de control interno
El auditor representa un líder para la etapa final que permite apropiar la experiencia del profesional a la fase de la mejora continua	El auditor es un sujeto contratado para inspeccionar
MODELO IDEAL	TRABAJO HABITUAL
La auditoria es tomada como un medio	La auditoria es tomada como un fin
La auditoria maneja el marco integral de control	La auditoria es operacional
Los criterios y enfoques de la auditoria son establecidos y alineados por: perspectiva sistémica, ciclo de mejoramiento continuo PHVA hacia la articulación del marco integrado COSO	Los criterios se toman bajo el enfoque de una auditoria general, sin fundamentos y contrastes de loa modelos esenciales de control interno
La auditoria mide la efectividad de los controles trazados en los procesos desde la integración de la administración de riesgos	Se mide la efectividad desde la perspectiva operacional desarticulada del todo; se analizan las áreas de manera individual
La auditoria va dirigida a la mejora continua de la organización, siendo constructiva y beneficiosa	La auditoria se direcciona a cualificar operaciones y emitir juicios
Su fin es la revisión de la funcionalidad integral de la organización	Su fin es revisar unitariamente las operaciones
Su método y técnica están complementados tanto por el contexto general de la auditoria como el modelo de control interno	Su método y técnica esta sesgado a la auditoria tradicional. Desconocimiento de modelos de control interno
El auditor representa un líder para la etapa final que permite apropiar la experiencia del profesional a la fase de la mejora continua	El auditor es un sujeto contratado para inspeccionar

Tabla 8: Comparación del modelo ideal de control interno y el modelo habitual de trabajo de los auditores; modelo ideal VS trabajo habitual

10. CAPITULO V PROPUESTA DE MODELO DE AUDITORIA: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y COMPARACION AL TRABAJO HABITUAL DE LOS AUDITORES DE LAS EMPRESAS CURTIDORAS DE CUERO DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE

10.1 OBJETIVO GENERAL DEL MODELO

Establece la metodología de trabajo de un auditor al momento de evaluar el control interno desde el marco integral concebido por el COSO.

10.2 ENFOQUE DE LA AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO

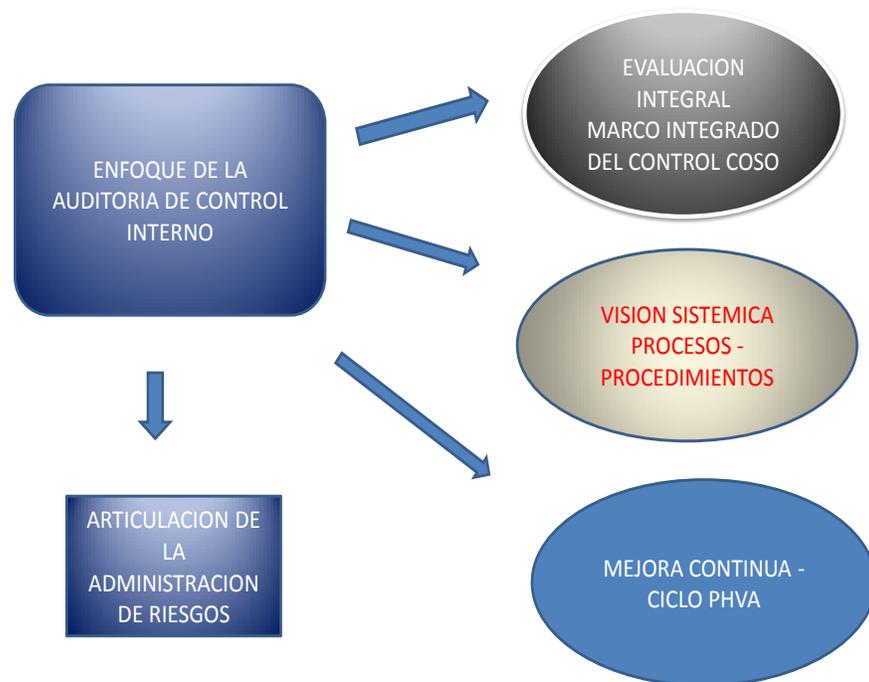


Gráfico No. 3, enfoque de la auditoría de control
Fuente; construcción propia

1. La evaluación: es integral, valora la organización en su totalidad desde sus componentes o criterios del ambiente de control; la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.
2. El análisis es sistemático, articulado procesos y procedimiento, teoría general de sistemas
3. La orientación es a la mejora continua tomando el ciclo P.H.V.A (Planear, Hacer, Verificar y Actuar); por ende es constructiva y beneficiosa.
4. La auditoría es la herramienta directa para la administración de la organización.
5. La evaluación del control interno articula la perspectiva de estimación de riesgo a las situaciones reales, examinando las políticas y controles formulados y estructurados a la organización.
6. El auditor del control interno evalúa los procedimientos constatados a los planes, estrategias y objetivos de la organización determinando las desviaciones.

10.2.1 ENFOQUE DEL MODELO; LA MEJORA CONTINUA Y EL CICLO PHVA

La gestión del proceso de Auditoría está dado desde la perspectiva de la Mejora Continua; constando de tres fases: evaluar, analizar y mejorar; con estas tres fases se garantiza la gestión de la Auditoría.

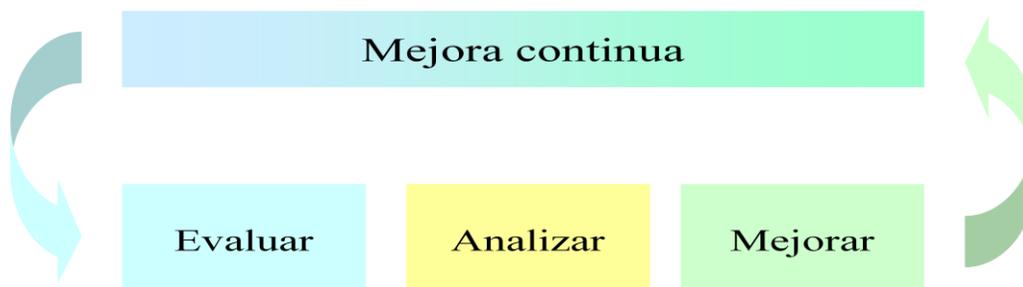


FIGURA N° 4: la mejora continua analizada desde el proceso de auditoría

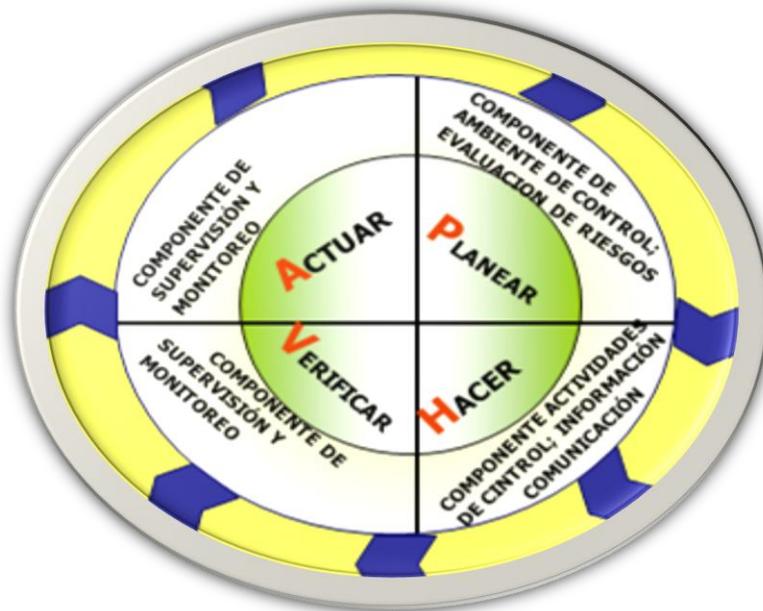


FIGURA N°:5. CICLO PHVA ADAPTADO AL MARCO INTEGRADO DEL CONTROL INTERNO COSO. Fuente Norma de Calidad Con adaptaciones.

El ciclo PHVA permite la relación articulada y Sistémica de los Componente estructurados al marco del Control fijado por el Modelo COSO. Por consiguiente es dinámico para la metodología del procedimiento de la Auditoría: Evaluación del Control Interno.

10.3 METODOS Y TECNICAS PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

10.3.1 METODO DE EVALUACION

1. MUESTREO ESTADÍSTICO.

En este proceso de evaluación del control interno, el auditor debe de revisar altos volúmenes de documentos, esto hace que el auditor programe pruebas de cracker selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones. La objetividad de las pruebas selectivas y sobre su representatividad, el auditor debe emplear el muestreo estadístico para lo cual debe de tener en cuenta los siguientes aspectos:

- La muestra debe ser representativa.
- El tamaño de la muestra varía de forma inversa respecto a la calidad del control interno.
- La revisión de los documentos incluidos, debe ser exhaustiva para poder hacer una inferencia adecuada. Siempre existirá el riesgo de que la muestra no sea representativa y por la tanto que la conclusión no sea la adecuada

Gráficamente podemos visualizar lo anteriormente mencionado en el grafico No. 4 a continuación:

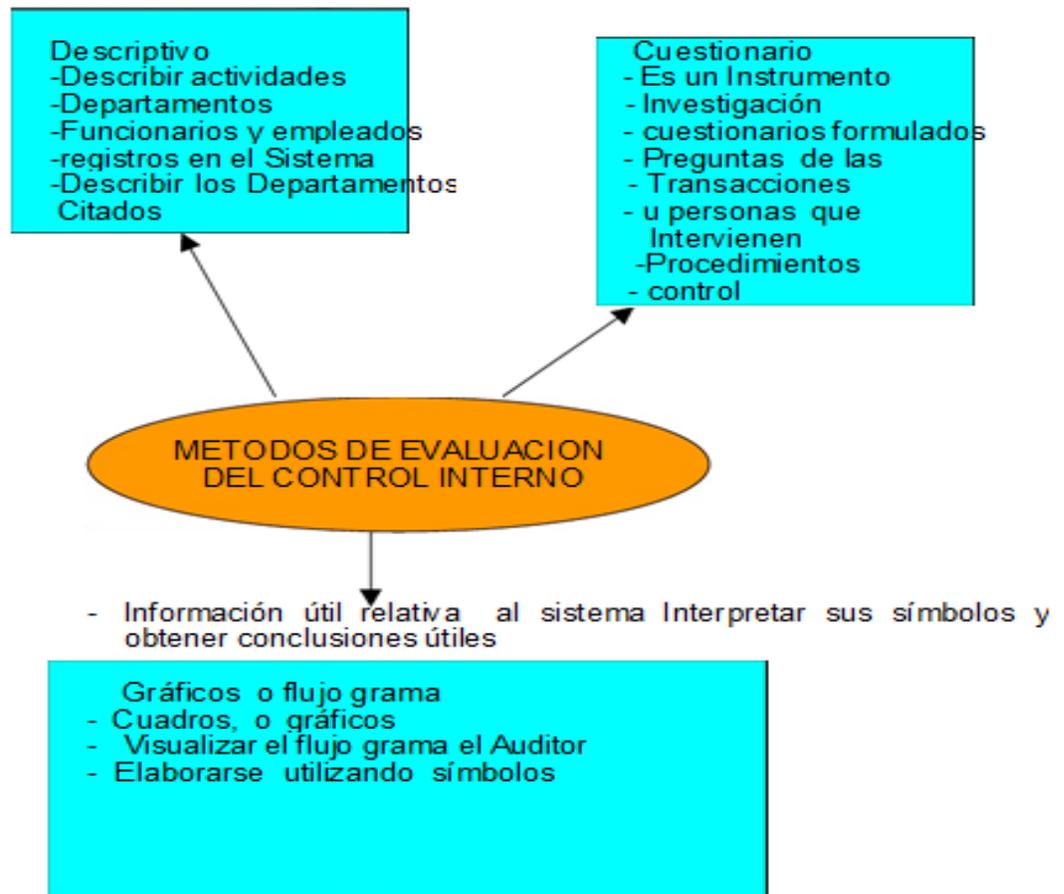


FIGURA N.6: Tomado del libro de control Interno Primera edición 2000.; autor Miguel Bravo Cervantes

2. - METODO DE CUESTIONARIO

Este método consiste en la evaluación basado en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las áreas auditadas. Las respuestas permitirán al auditor, la obtención de evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudaran a determinar si los controles operan para el fin que fueron diseñados.

La aplicación de cuestionarios ayuda a determinar las áreas críticas en forma uniforme y confiable.

3. MÉTODO NARRATIVO

Es la descripción en forma detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno en las distintas áreas mencionando los registros y formularios que intervienen en el.

4. METODO GRAFICO

También llamado de flujogramas, consiste en describir la estructura orgánica de las áreas examinadas y de los procedimientos utilizando símbolos convencionales, estos permiten dar una idea de los procedimientos de la entidad, estos tienen como ventaja:

- La identificación de ausencia de controles financieros y operativos.
- Permiten una visión panorámica de las operaciones de la empresa.
- Identifican desviaciones de procedimientos.
- Identifican procedimientos que sobran o falta

10.3.2 PROPUESTA DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE INFORMACION - METODO DEL CUESTIONARIO, ENTREVISTA

Los cuestionarios de control interno están basados en la existencia de ciertos procedimientos que utilizan las organizaciones en forma general para lograr un adecuado funcionamiento. El método consiste en convertir todas las normas de control interno, de tal forma que las respuestas afirmativas indicaran la existencia y observación de la norma, una respuesta negativa indicara la falta de esta o de su incumplimiento. Las respuestas negativas deberán ser evaluadas por el auditor, el cual deberá considerar el efecto sobre la confiabilidad de la información de su alcance en los procedimientos de auditoría a aplicar.

Los cuestionarios deberán ser elaborados para cada una de las áreas a evaluar donde el auditor deberá considerar los siguientes aspectos:

- Los cuestionarios no deben ser ni copiados, ni sus respuestas deberán ser las mismas de épocas anteriores.
- No se deberá de responder de forma mecánica el cuestionario.
- Después de contestar el cuestionario, el auditor deberá dejar constancia que los procedimientos de auditoría se deben ampliar de acuerdo a los hallazgos de la auditoria, si esta fuera muy débil.

METODOLOGIA PARA EL USO DE LA AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO

El auditor, será el responsable de obtener en forma personal la información suficiente para realizar la evaluación del control interno de acuerdo al cuestionario previamente elaborado. De ninguna forma los empleados del área auditada deben firmar el cuestionario o conocerlo salvo atreves de las preguntas que el auditor le formule. El auditor deberá tener en cuenta los siguientes pasos para la realización del cuestionario:

- El auditor deberá entrevistarse directamente con los responsables de las áreas a auditar.
- Los formularios deben diligenciarse de acuerdo a las respuestas del entrevistado.
- Inclusión de preguntas adicionales si fuera necesario.
- Valorar las preguntas en el curso de la entrevista determinando si estas son pertinentes.
- Determinar la incidencia del estado del control interno en el examen y su relación frente al programa de auditoria

El formulario que es una adaptación del modelo de informe COSO completo se puede observar a continuación:

	EVALUACION DE CONTROL INTERNO	Calificación	Evidencia	
			Verbal	Documental
	COMPONENTE AMBIENTAL DE CONTROL			
1	Existe un reglamento interno de trabajo y manuales de procedimiento.			
2	Los colaboradores conocen el reglamento de trabajo, los manuales de funciones, el alcance de sus funciones y su compromiso con el alcance.			
3	La organización tiene Habilidad para detectar desviaciones			
4	Existen perfiles para cada uno de los cargos?			
5	Existen políticas que permiten la ejecución de los procesos de selección, inducción, re inducción, capacitación y evaluación			
6	Se han identificado procesos de selección, inducción, re inducción, capacitación y evaluación del desempeño.			
7	Existen políticas de bienestar social			
8	Las políticas y procedimientos de desarrollo del talento humano son difundidas y conocidas en todos los niveles de la organización			
9	La alta dirección está comprometida con los objetivos, principios y fundamentos del sistema de control interno?			
10	Los directivos dan cumplimiento a las políticas y practicas de la empresa.			
11	Los directivos acatan los acuerdos, compromisos y protocolos.			
12	La alta dirección se compromete con la asignación y uso de las funciones.			
13	La alta dirección cumple con los métodos, procedimientos políticos y objetivos propios del control interno.			
14	La alta dirección cumple con los métodos y procedimientos de la auto evaluación de la gestión?			
15	Elabora la organización los planes y programas y programas estratégicos y operativos en cumplimiento de la normatividad existente.			
16	Existe compromiso de la alta dirección con la ejecución de los planes y programas requeridos para el cumplimiento de las metas.			
17	Los colaboradores conocen y están comprometidos con los planes y programas pertinentes para el desarrollo de sus funciones.			
18	La organización basa su gestión en un modelo de operación			
19	El modelo de operación contiene la definición de cada área.			
20	Existe armonía entre los objetos de los macro procesos con el conjunto de planes y programas que rigen a la organización			
21	Existe coherencia y armonía de la estructura organizacional con el modelo de operación por procesos de la organización?			
22	Existen manuales que detallan actividades secuenciales que se requiere para el ejercicio de cada uno de los cargos			
23	La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas de la ion.			
24	La estructura organizacional está adaptada a las necesidades cambiantes del entorno.			
	COMPONENTES EVALUACION DE RIESGOS			
1	Se identifican las oportunidades y amenazas generadas por el entorno, con base en el análisis de información externa y el			
2	Se aplica una metodología apropiada para el análisis de las áreas.			
3	Se cuenta con la participación de colaboradores públicos de los diferentes niveles en el análisis del contexto estratégico?			
4	Existen procesos de autoevaluación permanente que verifiquen la validez del contexto estratégico con la ocurrencia de riesgos.			

5	La metodología de identificación de riesgos se aplica en todos los niveles que conforman el modelo de operación por parte de la administración.			
6	Se describen adecuadamente casa uno de los riesgos que afectan el desempeño de los macro procesos, procesos, subprocesos y actividades.			
7	Se definen en forma precisa los efectos de cada riesgo en el modelo de operación(mapa de procesos) donde este podría materializarse?			
8	Se identifican y describen en forma precisa las causas de los riesgos			
9	Se aplica la metodología e análisis de riesgos en todos los niveles que conforman el modelo de operación por procesos.			
10	Se encuentran bien definidos los criterios para determinar los riesgos.			
11	Es coherente la evaluación de los riesgos con la realidad de la empresa.			
12	La metodología de valoración de riesgos se aplica en todos los niveles que conforma el modelos de operación (mapa de riesgo)			
13	Existe coherencia entre los criterios utilizados para priorizar los macro procesos, procesos, subprocesos, actividades y sus componentes.			
14	La valoración de riesgos favorece el cumplimiento de los objetivos de los demás elementos constitutivos del mapa de riesgo			
15	Las políticas de administración de riesgos son coherentes con los lineamientos normativos y legales que rigen la organización.			
16	Las políticas de administración de riesgos se adaptan a las características y naturaleza de las organizaciones.			
17	La alta dirección está comprometida con la definición y acatamiento de las políticas de administración de riesgos?			
18	Las políticas de administración de riesgos se aplican en todos los niveles y por parte de todos los colaboradores.			
19	Existen parámetros que obligan a la revisión periódica de las políticas de administración de riesgos y su adaptación a las normas.			
	COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	Existe coherencia entre las políticas y las norma de la empresa			
2	Todos los colaboradores conocen y entienden de las políticas de la empresa			
3	Las políticas de operación son aplicadas en todos los niveles y por parte de todos los colaboradores de la organización.			
4	Existen procedimientos que describen en la manera de llevar a cabo cada función.			
5	Existe la coherencia en la definición de los perfiles de los cardos en relación con los procedimientos realizados en cada área.			
6	Los colaboradores conocer los procedimientos y normas			
7	Los procedimientos garantizan el cumplimiento de los objetivos			
8	La alta dirección está comprometida con la definición y cumplimiento de políticas y normas.			
9	Todas las funciones conocen y entienden el sentido de la inclusión de los controles preventivos, detectives, de protección y corrección en las actividades de cada una de las áreas.			
10	Están establecidas las decisiones a tomar o las acciona realizar en caso ineficiente de los controles?			
11	Están definidos los parámetros que obliguen a la revisión periódica y adaptación de los controles a las diferentes áreas.			

12	Existe coherencia entre el diseño de indicadores de resultado y los objetivos definidos en los planes y programas de la empresa.			
13	Existe coherencia entre el diseño u los objetivos de los macro procesos y procesos del modelo			
14	Existe coherencia entre el diseño de los indicadores que miden el desempeño de los colaboradores.			
15	Existe coherencia en el diseño de los indicadores que miden el desempeño de los colaboradores con los objetivos.			
16	El manual de procedimiento incluye funciones, las políticas de desarrollo del talento humano y los planes de contingencia.			
17	En el manual de procedimientos se incluye los nomogramas de los procesos.			
18	Existen procesos de divulgación y capacitación tendiente fortalecer el uso del manual de procedimientos.			
COMPONENTE DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
1	Existe cultura para obtener la información relacionada con el entorno la comunidad y demás grupos de interés?			
2	Se cumple con la normatividad vigente sobre la existencia de los riesgos, medios que permiten recibir, procesar y dar respuesta a los riesgos.			
3	Existen medios efectivos que permiten recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de los grupos de interés.			
4	La información primaria es tenida en cuenta por los colaboradores de la empresa para la implementación de las correcciones.			
5	Existen sistemas de información que canalizan la información que se genera a nivel organizacional.			
6	La totalidad de los procesos / subprocesos de la empresa contemplan las salidas de información necesaria a los grupos de trabajo.			
7	La información secundaria se divulga y socializa entre los colaboradores.			
8	La información secundaria se utiliza para rendición de cuentas e información a los diferentes grupos de interés.			
9	Existen sistemas de información que canalizan la información que se genera a nivel organizacional.			
10	Los sistemas de información son utilizados por los colaboradores de la empresa para cumplir de manera eficiente.			
11	Los colaboradores conocen los sistemas de información.			
12	La información generada por los sistemas de información cumple con los parámetros de calidad requeridos.			
13	Se determina claramente la información que sea comunicada.			
14	Están establecidas las responsabilidades de comunicación interna que cada colaborador tiene con los demás.			
15	Son pertinentes y oportunos los procesos de divulgación de los propósitos, estrategias, planes y políticas.			
16	Las partes interesadas adquieren comprensión sobre los propósitos de la empresa a partir de los procesos			
17	Se tienen definidas las partes interesadas externos a quienes se tiene obligación de comunicar los proyectos.			
18	Se tiene definida la información que sea comunicada a cada área.			

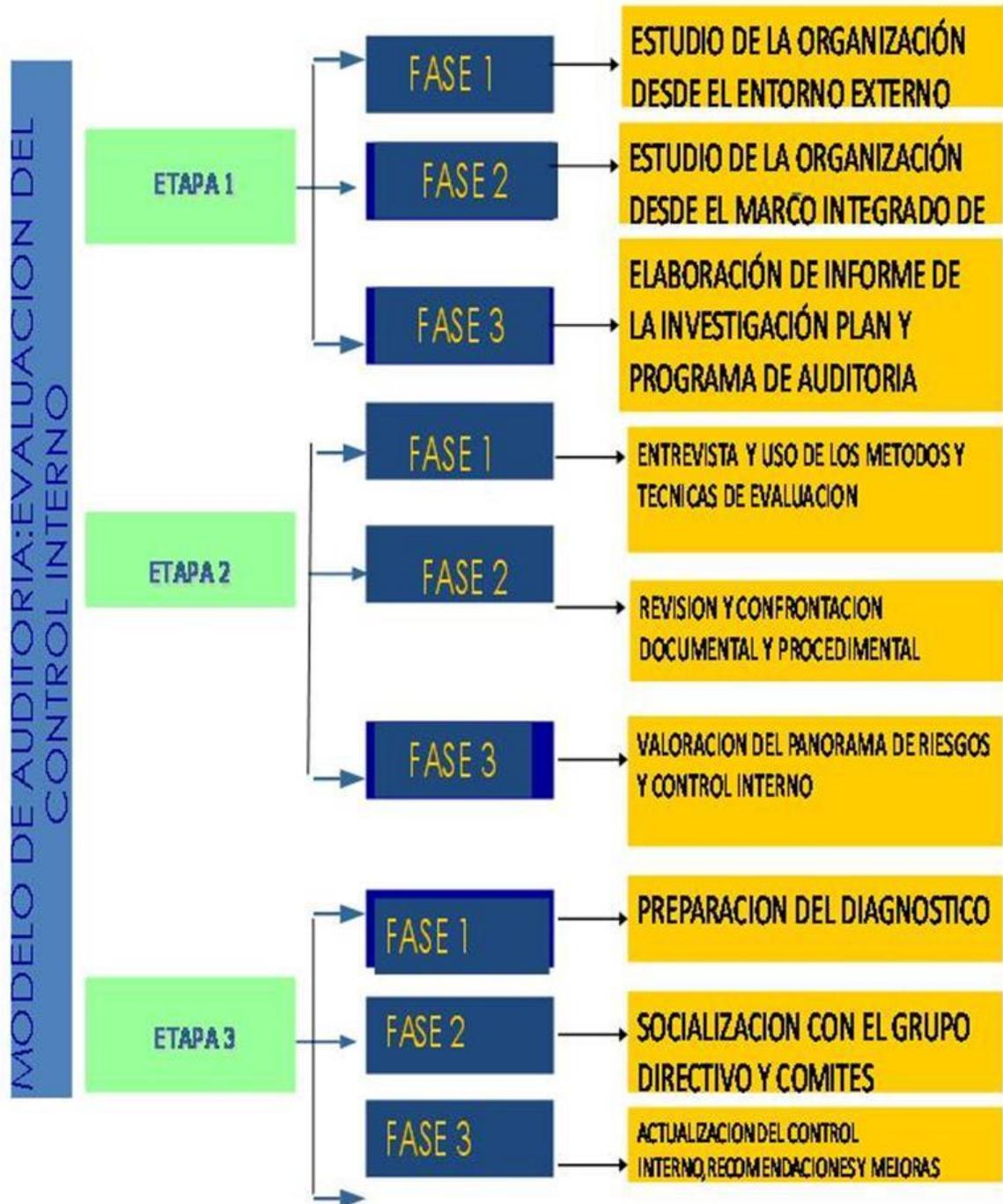
19	Están establecidas claramente las responsabilidades de comunicación externa en cada uno de los procesos.			
20	Se evalúa la utilidad, oportunidad y confiabilidad de la información que ha de ser comunicada.			
21	Existe la responsabilidad por el manejo de los medios de comunicación para que satisfagan los fines perseguidos por la empresa.			
22	Los medios de comunicación utilizados son coherentes			
23	Se mide la efectividad de los medios de comunicación.			
24	Se mide la efectividad de los medios de comunicación sobre lo comunicado			
25	Las diferentes instancias de las empresa le dan un apropiado uso de la información.			
	COMPONENTE SUPERVISOR Y MONITOREO			
1	Se difunden los mecanismos e instrumentos utilizados para la realización de la autoevaluación del control?			
2	Los colaboradores de la empresa comprenden los propósitos metodológicos e instrumentos requeridos para el buen desempeño			
3	Las fuentes de información e instrumentos utilizados para autoevaluación del control con pertinentes?			
4	Existe representación de todos los colaboradores en la realización de la autoevaluación del control?			
5	Los colaboradores del nivel directivo de la empresa comprende la importancia del monitoreo y permanente de los indicadores a los macro procesos, procesos, sub procesos, planes y programas a su cargo.			
6	Durante el proceso de evaluación e informe de los indicadores participan todos los colaboradores de los diferentes niveles?			
7	Las acciones de mejoramiento son coherentes			
8	Se discuten los resultados del análisis de indicadores con todos los colaboradores responsables de los procesos y áreas.			
9	Se cumplen los objetivos principio y fundamentos del entorno organizacional			
10	La efectividad de los elementos, componente y subsistemas en su interacción apoyan el cumplimiento de los objetos de la empresa			
11	Se generan observadores de control interno a los directivos de las áreas sobre las deficiencias significativas que requieren apoyo.			
12	Se pretende los informes de control interno a la alta dirección y comités internos y otros entes de control?			
13	Se cuentan con métodos, procedimientos y herramientas que apoyen los procesos de evaluación independiente?			
14	En los procesos de auditoría se incorpora la planeación, ejecución, elaboración de informes y seguimientos?			
15	Se definen acuerdos sobre las acciones de mejoramientos continuo			
	PLAN DE MEJORAMIENTO ORGANIZACIONAL			
1	La organización elabora anualmente un plan de mejoramiento			
2	El plan de mejoramiento organizacional contempla las recomendaciones de mejoramiento a nivel de macro proceso			

3	El plan de mejoramiento organizacional contempla las recomendaciones de mejoramiento generadas por el control interno.			
4	El plan de mejoramiento organizacional contempla las recomendaciones emitidas por el órgano de control			
5	El plan de mejoramiento organizacional contempla niveles de responsabilidad, términos de ejecución y recursos?			
6	Los colaboradores de la organización conocen el plan de mejoramiento.			
	PLANES DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS			
1	Existe coherencia entre los planes de mejoramiento por procesos y la función específica encargada a cada área.			
2	Los colaboradores de la sección conocen el plan de mejoramiento.			
3	Los planes de mejoramiento por procesos tienen en cuenta las recomendaciones derivadas de la evaluación.			
4	Los planes de mejoramiento por procesos contemplan niveles de responsabilidad, términos de ejecución y recursos?			
5	Los planes de mejoramiento por procesos tienen en cuenta las recomendaciones emitidas por los órganos de control			
	PLANES DE MEJORAMIENTO INDIVIDUAL			
1	Existe coherencia entre los planes de mejoramiento individual y las funciones que desarrolla la organización?			
2	Los colaboradores elaboran planes de mejoramiento individuales tomando como base los resultados de la auditoría.			
3	Los planes de mejoramiento individual se encuentran asociados a las funciones de cada cargo.			
4	La calificación de desempeño del colaborador se encuentra directamente relacionado a su función, objetivos de desempeño y capacidad de llevar a cabo las acciones de corrección.			

PROCEDIMIENTO PARA LA AUDITORIA: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, DESDE EL ENFOQUE DE LA MEJORA CONTINUA- CICLO P.H.V.A	
	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
COMPONENTE:	CONTROL INTERNO
PLANEAR: COMPONENTE DE AMBIENTE DE CONTROL- COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS	<p>Designar equipo auditor.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer los antecedentes y objetivos del área, proceso o actividad que será auditada. • Analizar la normatividad relativa al tema, leyes, decretos, Resoluciones estatutos, reglamentos, etc. • Conocer las operaciones, la dinámica, actividades y la organización de estas. • Revisar las medidas o controles internos, la consistencia o debilidades de ellas y evaluar su utilidad y conveniencia. • Analizar cualquier información adicional relacionada con el tema mediante entrevistas con los funcionarios responsables. • Determinar los criterios de auditoría. • Preparar el plan de auditoría.
HACER: COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS - COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL – COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACION	<ul style="list-style-type: none"> • Examinar detalladamente las áreas críticas. • Analizar los hallazgos de auditoría, confrontando la normatividad, Los procesos, procedimientos y disposiciones frente a los criterios establecidos. • Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos particulares del área o actividad objeto de la auditoría. • Preparar los papeles de trabajo necesarios que soporten los hallazgos, las evidencias y las recomendaciones. • Preparar cuestionarios para diferentes entrevistas con los responsables del área. • Determinar las herramientas y la utilización de las técnicas de auditoría más apropiadas y suficientes para analizar los hallazgos y Sus resultados. • Determinar los criterios de medición que se utilizarán, así como las pruebas que deban practicarse. • Practicar las visitas, la recolección de pruebas o evidencias al área o proceso(s) auditado(s). • Realizar reuniones técnicas de avance con el Jefe de la Oficina de Control Interno, con los responsables del área auditada y con el Superior de estos. • Verificar el cumplimiento de las disposiciones o

	<p>normatividad aplicables al caso específico.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fundamentar las conclusiones y preparar las recomendaciones tanto generales como específicas. • Preparar las conclusiones de la auditoría.
<p>VERIFICAR: COMPONENTE DE SUPERVISION Y MONITOREO</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicar de manera oficial los resultados o hallazgos encontrados a los responsables del área y al jefe de la Oficina de Control Interno, para hacer las aclaraciones o confirmaciones del caso. • Preparar el contenido del Informe, determinando si este debe ser corto o largo, analizar y definir los anexos necesarios que se adjuntarán. • Revisar con las pruebas, entrevistas, y mediciones practicadas y con los papeles de trabajo que respaldan la auditoría. • Analizar cualquier información adicional relacionada con el tema, mediante entrevistas con los funcionarios responsables. • Sustentar las recomendaciones y conclusiones obtenidas del hallazgo ante el jefe de la Oficina de Control Interno. • Realizar una reunión técnica con los responsables del área auditada, con el propósito de precisar o aclarar el contenido del borrador del informe y ajustarlo en lo que sea pertinente. • Preparar informe definitivo, presentarlo y sustentarlo ante los responsables del proceso y la Alta Dirección.
<p>ACTUAR: COMPONENTE DE SUPERVISION Y MONITOREO</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar si las recomendaciones formuladas por la Oficina de Control Interno se implementaron al interior de los procesos u Operaciones de las diferentes áreas responsables de ejecutarlas. • Evaluar las mejoras o impactos positivos o la utilidad en la implementación de dichas recomendaciones e informar de los resultados a la Alta Dirección y al responsable del proceso. • Revisar el Programa de auditoría interna para introducir mejoras para la vigencia siguiente.

MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EMPRESAS CURTIDORAS DE CUERO



Grafica No.7; Modelo general de control interno propuesto; construcción propia propuesto

10.3.3 DESCRIPCIÓN DEL MODELO: ETAPAS, FASES Y ACTIVIDADES.

La Etapa 1: del modelo propuesto esta denominada como: **la Planeación de la Auditoría del Control Interno**, con el alcance de apropiar el conocimiento de la organización bajo la orientación del Marco Integrado del Control del COSO. Esta etapa está conformada por tres fases las cuales a su vez están acompañadas de actividades las cuales se aprecian en el grafico.

Es importante señalar desde la posición del autor: Gustavo Cepeda en su libro: Auditoría y Control Interno: Objetivos de la Planeación en Auditoría:

“Para que el auditor pueda desarrollar una buena planeación, debe tener en cuenta que dicha actividad conduce a lo siguiente:

- Determinar con precisión los objetivos de la auditoria que se va a practicar
- Determinar el número de personas que conformaran el equipo de auditoria
- Prepara oportunamente los cuestionarios de evaluación de control interno
- Preparar los programas de auditoría teniendo en cuenta los procedimientos por aplicar según las circunstancias
- Determinar la extensión que se va a dar a las pruebas
- Determinar la oportunidad de aplicación de las pruebas
- Determinar los papeles de trabajo en los que se van a registrar las pruebas
- Considerar el uso de especialistas
- Establecer el tiempo que demandara la labor de auditoria
- Considerar cualquier otro aspecto que el auditor requiera conocer antes de iniciar el trabajo de campo”
-

FASE 1: Estudio de la Organización desde el Entorno Externo: Esta fase permite al Auditor conocer desde el método deductivo la realidad de la empresa,

ubicándola en el sector y valorando los factores externo que le afecta, en este estudio se elabora un análisis de Amenazas y oportunidades.

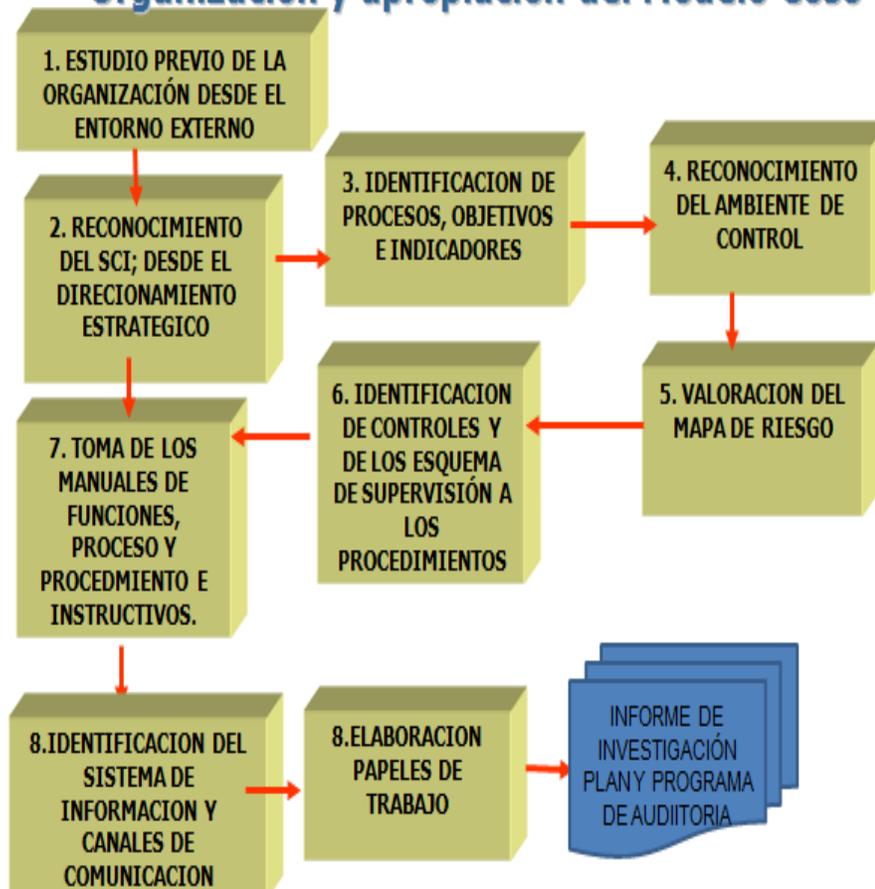
FASE 2: Estudio de la organización desde el Marco Integrado de Control:

Esta fase está integrada por las actividades 2; 3, 4, 5, 6 y 7 que se evidencian en el grafico. Todas estas actividades van dirigidas a valorar el Modelo del Control Interno de la empresa desde los 5 componentes trazados por el Coso: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información - comunicación y Supervisión – Monitoreo. Para el reconocimiento y apropiación de la organización en su contexto interno es necesario el estudio de cada uno de los Manuales de Proceso – Procedimientos e instructivos de las áreas, identificando roles y la integración de controles y reconocimiento de riesgos.

FASE 3: Elaboración de Informe de Investigación, Plan y Programa de Auditoria:

El resultado de todo el estudio de la organización es un informe de investigación de los factores internos y externos, de esta forma se llega al trabajo preliminar de Auditoria, el cual es la elaboración del Plan y Programa de Auditoria que son el esquema de trabajo a seguir en la etapa de ejecución de la Auditoria.

ETAPA 1: PLANEACION DE LA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO: Conocimiento de la Organización y apropiación del Modelo Coso



Grafica 8; Planeación de la auditoría
Fuente; construcción propia

ETAPA 2: Ejecución, Verificación y Evaluación del Control Interno: Esta etapa tiene como alcance la recolección de información y confrontación del ambiente y actividades de control. Esta etapa inicia con:

Fase 1: la apropiación de los métodos de evaluación descritos en esta propuesta, para determinar a partir de estos la estrategia y especificidades de la Auditoría a Ejecutar; posteriormente se continua con la entrevista con la dirección y los responsables de proceso haciendo uso del método del cuestionario a través de entrevista directa y observación de hechos y situaciones.

Fase 2: Posteriormente a las entrevistas se ejecutaran pruebas de cumplimiento (revisión de documentación de tipo legal y operativa) que conlleven a la confrontación de la información de los manuales, mapas de riesgos y políticas trazadas por la organización a la práctica y realidad organizacional evidenciadas.

Fase 3: Las evidencias encontradas serán analizadas para determinar si los controles operan para el fin que fueron diseñados en la empresa. A partir de las evidencias se determinan los hallazgos positivos y negativos de la Auditoria, es decir se sopesan las evidencias con los hallazgos; la elaboración de los papeles de trabajo- cedula son transversales en toda la ejecución de la Auditoria pero son en el momento final en que se revisan y se sustentan para ser articuladas al Diagnostico que se prepara para la Dirección de la Organización.

ETAPA 2: EJECUCION DE LA AUDITORIA: Verificación y Evaluación del control interno



Grafico 9; ejecución de la auditoria
Fuente; construcción propia

ETAPA 3: esta etapa es la final de la Auditoria en términos de actividad directa del Auditor pero representa la inicial para la empresa en términos de la reestructuración, adecuación y mantenimiento de los controles para la mejora continua. La etapa 3 es la formalización del Informe del Auditor acerca del Estado o niveles de apropiación de control interno al estilo organizacional y operativo de todas las áreas.

La etapa 3 está integrada por:

Fase 1: Preparación del Diagnóstico: Es el documento integrador de: Informe de investigación y conocimiento de la empresa: Investigación y las evidencias recolectadas y estructuradas en las cédulas de trabajo y resumidas en hallazgos; igualmente deben tener un aparte de recomendaciones y sugerencias dirigidas a alinear el dirección estratégica a la práctica operativa de la empresa y el entorno externo.

Fase 2: Socialización con el grupo directivo y comités: En esta etapa se formaliza la información con la alta dirección y directores de proceso, con la orientación de evidenciar la valoración del Control interno en la empresa y contrastar la dimensión de los administradores y compromiso para dar inicio a los acuerdos de mejora y plan estratégico de mejoramiento de los procesos y procedimientos.

Fase 3: Actualización del Control Interno- Recomendaciones y Mejoras: De forma articulada al momento de la presentación del Diagnóstico o informe de Auditoría del Control Interno se registran las mejoras dirigidas a actualizar el Modelo de Control Interno y dirigir a la empresa a la Mejora Continua. En esta fase el Auditor es un mediador y experto contextual que permite trazar el programa a llevar a cabo en la empresa. Lo resultante de esta fase permite formular el Informe Final, articulado a un real plan de rediseño o mantenimiento del Modelo.

ETAPA 3: REPORTE E INFORME DE AUDITORIA :Puesta en marcha de la mejora



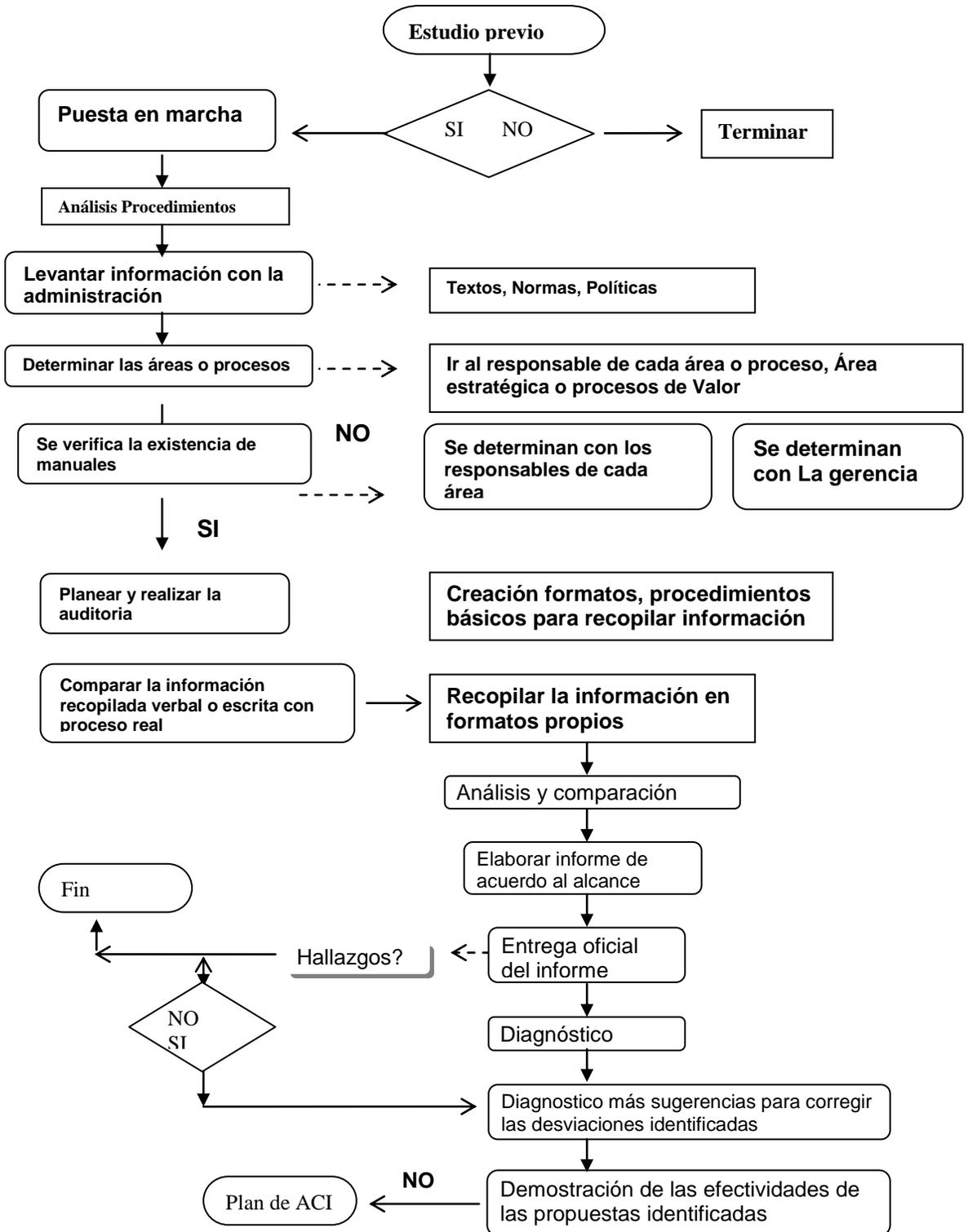
Grafico 10; Reporte de la auditoria
Fuente; construcción propia

10.3.4 PROPUESTA DE INFORME: CIERRE DEL DIAGNOSTICO – ESTRUCTURA DEL INFORME DEL CONTROL INTERNO

ASPECTOS GENERALES	
NOMBRE DE LA EMPRESA	
OBJETIVO	
ALCANCE	
RESPONSABLE	
ANALISIS DOFA: presenta las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas respecto al sistema de control interno. Junto con las estrategias recomendadas fruto del análisis de estos aspectos (esta metodología es opcional, pues puede utilizarse cualquier otra para detectar las debilidades y fortalezas del sistema)	
IDENTIFICAR LOS FACTORES CRITICOS DEL ÉXITO: contempla los aspectos relevantes que deben considerarse para el buen desarrollo del proyecto de implementación del modelo COSO	
PRESENTACION DE EVIDENCIAS Y HALLAZGOS DE AUDITORIA: Está el detalle y contraste de las evidencias encontradas en los diferentes procesos y procedimientos sopesada a los hallazgos positivos y negativos resultantes en la confrontación de las pruebas de cumplimiento.	
DIAGNOSTICO DEL CONTROL INTERNO: El informe se describe teniendo en cuenta los componentes integrados del marco de control COSO integrado en las listas de chequeos (método de cuestionarios). Se debe realizar la descripción según los elementos que conforman el modelo aquí propuesto.	
RECOMENDACIONES- MEJORAS – REDISEÑO- MANTENIMIENTO: A partir de los hallazgos encontrados durante el diagnostico, se realizan las recomendaciones para la planificación, diseño e implementación del sistema de control interno	
ELABORO:	FECHA
REVISO	FECHA
APROBADO	FECHA

TABLA 6: Cierre del diagnostico – estructura del informe del control interno
Fuente propia

10.3.4.1 MODELO METODOLOGIA PARA LA AUDITORIA: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO PROPUESTO



10.3.4.2 DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA DEL PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA

Un diseño implica no solo un dominio técnico sobre la materia, sino también un conocimiento del medio en el cual se aplica. Es fundamental y conveniente al momento de implantar un modelo, considerar siempre el costo beneficio. Puesto que el costo debe contraer un beneficio general, esto se logra si la implementación del modelo, reduce el impacto de los procesos o procedimientos en aras de la obtención de los objetivos y metas de la organización. Siendo el reto del modelo, la búsqueda de un equilibrio en el control de los procesos. Se debe tener en cuenta, que un excesivo control puede ser contraproducente y costoso puesto que podría llegar a convertir los procesos en odiseas. Es de tener en cuenta que el modelo debe permitir en forma considerable un control que no tenga regulaciones innecesarias y que limiten la iniciativa y el grado de innovación de los empleados.

Paso 1: SOLICITUD DE LA ADMINISTRACIÓN O ACCIONISTAS:

La alta gerencia, y la junta de socios son los órganos que deben instaurar, implementar, y mejorar los controles pertinentes y necesarios en aras de lograr los objetivos y metas establecidos los cuales proporcionen una razonabilidad de los procesos frente a los manuales, procedimientos y normas de la empresa.

Paso 2: ESTUDIO PREVIO:

Antes de empezar el trabajo de campo, el auditor de control interno deberá de verificar en detalle el cumplimiento de cada una de las fases de la planeación, poniendo énfasis en la revisión de anteriores auditorías, permitiéndole la realización de procedimientos iguales o diferentes a auditorías anteriores.

Paso 3: ESTABLECIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO PARA LA TOMA DE LA INFORMACIÓN:

Este punto es de vital importancia ya que en él se determina el camino a seguir de acuerdo a de donde se tome la información pertinente para el desarrollo de la auditoria, la información puede ser considerada desde las normas, políticas y procedimientos que la empresa ha plasmado en documentos o los archivos permanentes, si se encontrara en una empresa que careciera de dichos documentos el auditor deberá levantar la información directamente del esquema mental de la administración o de las personas encargadas del proceso o de la empresa.

Paso 4: DETERMINAR LAS ÁREAS O PROCESOS A SER CONTROLADOS:

En este paso, se es necesario revisar auditorias anteriores si las hubiera, sino realizar una recopilación de información necesaria que permita identificar los procesos propios de la empresa que sean sensibles. Esto se llevaría a cabo si solamente la alta gerencia contratara para la identificación de estos, sino se aplicaría en forma global a todos los procesos de la organización

Paso 5: CREACIÓN DE FORMATOS PARA LA RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN:

En este paso, de acuerdo a la información y el conocimiento previo de la empresa se adecuan formatos necesarios para la realización de la auditoria de control. Se determinan los pasos a seguir para la realización de la auditoria de acuerdo a la información recopilada en los formatos.

Paso 6: COMPARACION DE LA INFORMACION RECOPIADA VERSUS LOS PROCESOS REALES:

Este paso confronta la información recopilada frente a los procesos observados en su ejecución, determinando si realmente estos se están llevando de acuerdo a los manuales o de forma que no causen cuellos de botella, si se encontrara una diferencia significativa en aras de mejorar los manuales estos se deberán indicar para su inclusión o creación.

Paso 7: DILIGENCIAMIENTO DE LA INFORMACION EN LOS FORMATOS:

Después de haber obtenido la información necesaria y suficiente, se compara con la realidad actual de la compañía. El propósito final de esta comparación es establecer que los procedimientos se efectúan de forma adecuada disminuyendo los riesgos que se podrían presentar en cada área o proceso, tomando como importancia el poder identificar cualquier riesgo inherente que no permita la consecución de los objetivos planteados por la administración o los socios de la empresa.

Paso 8: ELABORACION DEL INFORME:

En este paso se deberá elaborar el informe de acuerdo al alcance para el cual fue contratado donde se determinara si hay o no una razonabilidad pertinente a los procedimientos implantados o propuestos por la dirección de la empresa, estos informes se pueden catalogar de la siguiente manera.

- 1- Diagnostico: se realiza entrega oficial del informe arrojado por la auditoria
- 2- Diagnostico mas sugerencias: se hace entrega de un diagnostico general mas las sugerencia necesarias y pertinentes.
- 3- Demostración de la efectividad de la propuesta: se hace entrega de un diagnostico mas sugerencias, y adicionalmente se verifican que estas se implementen y causen el efecto necesario para la consecución de los objetivos propuestos.

CONCLUSIONES

La dimensión de la Auditoría del Control Interno por parte de la firma y/o profesionales de la Auditoría del Municipio de Cerrito Valle es desde la apreciación y alcance de una Auditoría Tradicional de Operaciones. A partir de lo referenciado se hace necesario para una correcta valoración del Control Interno en las empresas Curtidoras de Cuero alinear los métodos, técnicas y metodología de Auditoría al Modelo Integral de Control desde el informe; para responder de esta forma al enfoque y dimensión moderna del Control Interno.

Los Métodos y Técnicas para la Valoración del Control Interno son: El método estadístico, método del Cuestionario-Entrevista, método Descriptivo y método Gráfico; todos estos son de apropiación en la metodología de trabajo de los profesionales de Auditoría a partir del contexto a evaluar y el Modelo a validar. Estos métodos son transversales y de uso general para todos los tipos de Auditoría. Para el caso estudiado de las empresas Curtidoras de Cuero se determinó que los métodos y técnicas empleadas por los Auditores de Cerrito Valle en su trabajo son las precisadas anteriormente y por ende se articularon en la propuesta de Auditoría de evaluación y valoración de Control Interno.

La metodología de trabajo de los Auditores en las empresas privadas Curtidoras de Cuero del Municipio de Cerrito Valle no se encuentra fundamentada en el Modelo Integral de Control Coso lo cual es una debilidad pues no permite una integral valoración del Control Interno en estas empresas; las Auditorías que ejecutan son esquematizadas y estructuradas solo desde el método y técnica General de Auditoría sin dar alcance a la esencia del Modelo. Desde la revisión de las fuentes de información primaria se detectó que existe desconocimiento del Modelo Coso dado que no hay un esquema de trabajo de Auditoría de Control Interno enmarcado desde este, por consiguiente trabajan con una metodología adoptada desde su formación profesional o por la experiencia de campo.

El trabajo de campo permitió identificar las características de los modelos de auditoría de control interno aplicados por los profesionales que ejercen este oficio en el municipio y El trabajo intelectual de análisis de la información y su confrontación con las fuentes documentales permitió identificar las oportunidades de mejora para así poder proponer un modelo, el cual es la parte final del presente trabajo, teniendo así la certeza del cumplimiento de los objetivos propuestos.

Por lo antes mencionado se fundamenta una propuesta de Metodología de Auditoría: Evaluación de Control Interno basada y esquematizada a partir del Modelo del marco integrado de Control dado por el COSO, desde un enfoque Sistémico y de correlación integral de las partes y dimensiones de la organización dirigidas, desde la perspectiva de la mejora continua a través del ciclo P.H.V.A. El Modelo de Auditoría planteado tiene como objetivo y fin valorar en su totalidad la organización y llevarla a establecer un plan estratégico de mejoramiento, actualización y rediseño del Control Interno para las empresas Curtidoras de Cuero del Municipio de Cerrito Valle.

BIBLIOGRAFÍA

ALDANA GRANOBLES. Harold, GOMES PINEDA, Floro Hermes. MANRIQUE. Ana Cecilia. ¿Qué es la auditoría? Una respuesta para profesionales de la salud Editorial Universidad libre Primera Edición 2005.

ANSI-ASQC Q1:1986: American National Standard Institute to "General Quality Auditing" New York, 1.986.

ARENS, ALvin. LOEBBECKE, James. Auditoría, un enfoque integral. Sexta edición. Editorial Prentice Hall. 1996. México. ISBN 968-880-702-8.

BLANCO L. Yanel. Manual de auditoría y de revisoría fiscal. Octava edición. Ecoe ediciones. 2004. Bogotá DC. ISBN 958-64-8369-X.

Brown RG, Cchanging. Audit Objectives and Teniques. Thee Accounting Riview, Octubre de 1.962.

DICCIONARIO DE TERMINOS CONTABLE PARA COLOMBIA. Ed. Universidad de Antioquia.

EDITORIAL OCÉANO. Enciclopedia de la Auditoria. 2002.

ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo. Administración o gestión de riesgos ERM y la auditoría interna. Primera edición. ECOE Ediciones. 2007. ISBN 958-648-434-3. Santa Fe de Bogotá, Colombia.

ESTUPIÑAN, Rodrigo. Papeles de Trabajo en Auditoria Financiera. 2001.

GOETZ, Billy E. Management planning and control, a managerial approach to industrial accounting Business and economics publications Hardcover 1949.

GOMEZ LOPEZ, Roberto. Evolución Científica y Metodológica de la Economía Abril 02 de 2000. Universidad de Málaga.

GÓMEZ RONDON, Francisco. Auditoria Administrativa. 1998.

HERNÁNDEZ, Ederlys. CRISTO, Yuliesky. Diagnóstico y Evaluación de Riesgos.

INSTITUTO AMERICANO DE AUDITORES INTERNOS. Declaración No. 9 sobre las normas para la práctica profesional de la auditoría interna (SIAS 9). ISO 10011-1 (15-12-1.990), Lineamientos Para auditar sistemas de calidad, parte 1: auditoria.

KOONTZ, Harold. O'DONNELL, Ciry. Principios de Administración, 1995.
LEONARD, William P. Auditoria Administrative 1975.

LEONARD, William. Conceptos fundamentales y programas para la ejecución de la Auditoria Administrativa. 1962.

MANTILLA B. Samuel Alberto, Auditoria del control interno segunda edición Ecoe Ediciones -2009

MANTILLA, Samuel Alberto. Control interno; informe COSO. Cuarta edición. ECOE Ediciones. Santa Fé de Bogotá. 2005. ISBN 958-648-346-0.

MCKINSEY, James. La Función Control En El Proceso Administrativo 1.935 Ensayo.

MILLS, D. manual de auditoría de la calidad. Ediciones Gestión 2.000, s a Barcelona, 1.975.

PEÑA BERMUDEZ, José María. Control, Auditoría, y Revisoría Fiscal. Bogotá. 2005. Ecoe Ediciones.

POPPER, Karl. Aproximación al concepto de objetividad.

RAY WHITTINGTON, CIA Auditoria. Un Enfoque Integral. Mc Graw Hill. 12ª. Edición.2003.

ROBERTO GONZALEZ, Peralo. Marco Teórico y conceptual de la auditoría de gestión [citado 29/12/2006 trabajo expuesto en conferencia Cuba]

RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín. Sinopsis de Auditoria Administrativa. 1997.
SALKIND, Neil J. Ciclo de la Investigación Científica. 2001.

WHITTINGTON, Ray. Auditoria Un Enfoque Integral. M^c Graw Hill. 12ª. Edición.2003.

WILLIGHAM, Johan J. Auditoria: Conceptos y Métodos un Enfoque Integral. 2 ed. Bogota: McGraw Hill COMPANY. ICBN 0-245-16869-6.